



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“ANÁLISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS NIIFS EN LA EMPRESA
NAVSAN CIA.LTDA.”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

AUTORAS:

ESTEFANIA LORENA GÓMEZ LATA

MARIELA ALEJANDRA LATA PERALTA

DIRECTORA DE TESIS:

CPA. MARÍA ELENA CHUISACA ALVAREZ

CUENCA – ECUADOR

2015



RESUMEN

El Ecuador acordó implementar las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2008, con resolución N° 08.G.D.DSC.010, establecida por el organismo regulador de las compañías. Las NIIF brindan información más clara y segura.

La presente tesis muestra el análisis del impacto contable y tributario de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la situación económica y financiera de la distribuidora NAVSAN CÍA.LTDA., en el año 2011, 2012 y 2013, presenta un estudio de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y LORTI por el tema de impuestos diferidos.

El objetivo de este trabajo es conocer cómo se afectaron las cuentas contables de la distribuidora y sus Estados Financieros por la transición a NIIF y presentar el nuevo tratamiento contable de las partidas de la empresa de acuerdo a lo establecido en las normas internacionales de Información Financiera, además de revisar los efectos de la adopción de las NIIF por primera vez en la liquidez, rentabilidad y endeudamiento de la empresa.

PALABRAS CLAVE: NIIF, NIC, Impuestos Diferidos, Estados Financieros.



ABSTRACT

Ecuador agreed to implement International Financial Reporting Standards (IFRS) in 2008, with resolution N° 08.G.D.DSC.010, it was established by the regulator organization of the companies. IFRS provides information clearer and more reliable.

This thesis shows the analysis of the accounting impact and tax impact of application of International Financial Reporting Standards (IFRS) in the Economic and Financial situation of distributor NAVSAN CÍA. LTDA. in 2011, 2012 and 2013; it presents a survey of International Accounting Standards (IAS) and LORTI for the deferred taxes issue.

The objective of this work is to meet how the accounts ledgers of distributor NAVSAN, and financial statements, were affected for the IFRS transition and present the new accounting treatment of the ledger accounts for the company, agree to established in International Financial Reporting Standards, and look effects for adoption of IFRS for first time in liquidity, rentabiliad, indebtedness of the company.

KEYWORDS: IFRS, IAS, Deferred taxes, Financial Statements



INDICE DE CONTENIDOS

Resumen	pág	2
Abstract	pág	3
Declaratorias	pág	9
Dedicatorias	pág	13
Agradecimiento	pág	14
Introducción	pág	16

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

Antecedentes	pág	17
Aspecto legal de la compañía	pág	18
Misión y visión	pág	20
Organismos que regulan la actividad economica de la compañía	pág	22
Organismos de Control	pág	22
Leyes que regulan la compañía	pág	22
Estructura Organizacional de la Empresa	pág	23
Estructura organizacional de la dirección financiera	pág	28
Estructura organizacional de la jefatura de contabilidad	pág	29
Análisis FODA	pág	31

CAPÍTULO 2

ASPECTOS CONTABLES

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad	pág	32
Estructura del IASB	pág	35
Marco conceptual de las NIIF	pág	36
Estados Financieros	pág	39
Patrimonio y mantenimiento del patrimonio	pág	44
NIIF 1. Adopción por Primera vez	pág	46
NIIF 2. Pagos basados en Acciones	pág	48
NIIF 3. Combinación de Negocios	pág	49
NIIF 4. Contratos de Seguro	pág	50
NIIF 5. Activos no Corrientes Mantenedidos para la venta y Operaciones Discontinuas	pág	51
NIIF 6. Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	pág	53
NIIF 7. Instrumentos Financieros: Información a Revelar	pág	54
NIIF 8. Segmentos de Operación	pág	55
NIIF 9. Instrumentos Financieros	pág	56
NIIF 10. Estados Financieros Consolidados	pág	57
NIIF 11. Acuerdos Conjuntos	pág	58
NIIF 12. Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades	pág	59
NIIF 13. Medición del Valor Razonable	pág	59
NIC 1. Presentación de Estados Financieros	pág	60
NIC 2. EXISTENCIAS	pág	61
NIC 7. Estado de Flujos de efectivo	pág	61
NIC 8. Políticas Contables, cambios en estimaciones contables y errores	pág	62



UNIVERSIDAD DE CUENCA

NIC 10. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	pág	62
NIC 11. Contratos de Construcción	pág	63
NIC 12. Impuesto a las Ganancias	pág	63
NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo	pág	63
NIC 17. Arrendamientos	pág	64
NIC 18. Ingresos de Actividades Ordinarias	pág	64
NIC 19. Beneficios a los Empleados	pág	64
NIC 20. Contabilización de las Subvenciones del gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales	pág	65
NIC 21. Efectos de las Variaciones en las a Tasas de Cambio de la Moneda Extranjer	pág	65
NIC 23. Costos por Préstamos	pág	65
NIC 24. Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	pág	66
NIC 26. Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro	pág	66
NIC 27. Estados Financieros Separados	pág	67
NIC 28. Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	pág	67
NIC 29. Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	pág	68
NIC 32. Instrumentos Financieros: Presentación	pág	68
NIC 33. Ganancias por acción	pág	68
NIC 34. Información Financiera Intermedia	pág	69
NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos	pág	69
NIC 37. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	pág	70
NIC 38. Activos Intangibles	pág	70
NIC 39. Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	pág	70
NIC 40. Propiedades De Inversión	pág	71
NIC 41. Agricultura	pág	71
Objetivo de las NIIF	pág	71
Ventajas de la aplicación de las NIIF	pág	72
Impacto de la conversión de las NEC a NIIF	pág	73

CAPÍTULO 3

ANÁLISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA APLICACIÓN DEL LAS NIIF

Análisis del Impacto de la Aplicación de las NIIF en las cuentas contables afectadas al 31 de diciembre de 2011

Documentos y cuentas por cobrar	pág	80
Inventarios	pág	86
Seguros pagados por anticipado	pág	93
Propiedad, Planta y Equipo	pág	95
Provisión para Jubilación patronal	pág	103
Mayorización de las cuentas contables afectadas por la adopción de las NIIF	pág	109
Análisis comparativo de los principales índices financieros bajo NEC, frente a los índices financieros bajo NIIF	pág	112
Razones de liquidez	pág	113
Razones de rentabilidad	pág	117



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Razones de endeudamiento	pág	119
Razones de eficiencia y operación	pág	120
Cuadro explicativo de los índices financieros de NAVSAN CIA. LTDA NEC A NIIF año 2011	pág	124
Conclusión general de los índices financieros bajo NIIF, año 2011	pág	130
Impuesto sobre las Ganancias	pág	131
Diferencias permanentes y temporales	pág	133
Conciliación contable y fiscal : Visión en conjunto	pág	134
Conciliación Tributaria	pág	135
Reinversión de Utilidades	pág	138
Conciliación Tributaria de NAVSAN CIA LTDA 2011	pág	142
Justificación de las cuentas gravadas, exentas, deducibles y no deducibles de NAVSAN CIA. LTDA.	pág	146
Relación de la normativa contable con la normativa fiscal vigente	pág	150
Revelaciones en los Estados Financieros	pág	152
Análisis del Impacto de las NIIF en los asuntos administrativos	pág	155
Análisis de la implementación de las NIIF en los ejercicios económicos 2012 y 2013 en NAVSAN CIA. LTDA.	pág	158
Cuentas por cobrar	pág	163
Inventarios	pág	167
Propiedad, Planta y Equipo	pág	171
Jubilación Patronal	pág	180
Estados Financieros ajustados, correspondientes a los años 2012 y 2013 de NAVSAN CIA. LTDA	pág	184
Análisis de la conciliación tributaria año 2011, 2012, 2013 de NAVSAN CIA. LTDA	pág	195
Evolución del Patrimonio de NAVSAN CIA. LTDA	pág	197
Estados de Flujo de Efectivo de NAVSAN CIA, LTDA.	pág	198
Análisis financiero de la distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., Año 2011, 2012 y 2013	pág	199
Conclusiones y Recomendaciones	pág	203
ANEXOS	pág	209
Notas explicativas a los Estados Financieros 2011, elaborados por NAVSAN CIA. LTDA.	pág	210
Notas explicativas a los Estados Financieros 2012, elaborados por NAVSAN CIA. LTDA.	pág	212
Notas explicativas a los Estados Financieros 2013, elaborados por NAVSAN CIA. LTDA.	pág	213
Cronograma de la Implementación de las NIIF en distribuidora NAVSAN CIA. LTDA.	pág	214
Diseño de Tesis	pág	207
Bibliografía	pág	227



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Socios de Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda.	pág 18
Tabla 2	Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF 2011	pág 75
Tabla 3	Variación del patrimonio de NAVSAN CIA. LTDA 2011	pág 77
Tabla 4	Explicación – Variación Patrimonio NAVSAN CIA. LTDA. 2011	pág 78
Tabla 5	Asiento Contable de Documentos y cuentas por cobrar, año de transición 2011	pág 80
Tabla 6	Asiento Contable de Inventarios, año de transición 2011	pág 86
Tabla 7	Inventarios NAVSAN. CIA. LTDA. 2011	pág 91
Tabla 8	Inventario dado de baja por caducidad, 2011	pág 92
Tabla 9	Asiento Contable de Seguros pagados por anticipado, año de transición 2011	pág 93
Tabla 10	Asiento Contable de Propiedad, planta y equipo, año de transición 2011	pág 96
Tabla 11	Depreciación de Propiedad planta y equipo, 2011	pág 102
Tabla 12	Asiento Contable Jubilación patronal, año de transición 2011	pág 104
Tabla 13	Resumen de cálculo actuarial, Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA. 2011	pág 109
Tabla 14	Libro Mayor de la Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda. 2011	pág 110
Tabla 15	Mayorización de documentos y cuentas por pagar, NAVSAN 2011	pág 110
Tabla 16	Mayorización de Inventarios, NAVSAN 2011	pág 110
Tabla 17	Mayorización de Seguros pagados por anticipado, NAVSAN, 2011	pág 111
Tabla 18	Mayorización Propiedad, planta y equipo, NAVSAN, 2011, TERRENO	pág 111
Tabla 19	Mayorización Propiedad, planta y equipo, NAVSAN, 2011, EDIFICIO	pág 111
Tabla 20	Mayorización Propiedad, planta y equipo, NAVSAN, 2011, VEHICULO	pág 111
Tabla 21	Mayorización, depreciación acumulada, NAVSAN, 2011.	pág 112
Tabla 22	Mayorización, Jubilación patronal, NAVSAN, 2011	pág 112
Tabla 23	Solvencia Financiera, NEC, 2011	pág 113
Tabla 24	Solvencia Financiera, NIIF, 2011	pág 113
Tabla 25	Liquidez financiera, NEC, 2011	pág 114
Tabla 26	Liquidez Financiera, NIIF, 2011	pág 115
Tabla 27	Capital de Trabajo, NEC, 2011	pág 116
Tabla 28	Capital de Trabajo, NIIF, 2011	pág 116
Tabla 29	Rentabilidad del Patrimonio, NEC, 2011	pág 117
Tabla 30	Rentabilidad del Patrimonio, NIIF, 2011	pág 117
Tabla 31	Margen de Beneficio, NEC, 2011	pág 118
Tabla 32	Margen de beneficio, NIIF, 2011	pág 118
Tabla 33	Endeudamiento sobre los activos totales, NEC, 2011	pág 119
Tabla 34	Endeudamiento sobre los activos totales, NIIF, 2011	pág 120
Tabla 35	Rotación de las cuentas por cobrar, NEC, 2011	pág 121
Tabla 36	Rotación de las cuentas por cobrar, NIIF, 2011	pág 121
Tabla 37	Periodo promedio de pago, NEC, 2011	pág 122
Tabla 38	Periodo promedio de pago, NIIF, 2011	pág 122
Tabla 39	Rotación de Inventario, NEC, 2011	pág 123
Tabla 40	Rotación de Inventario, NIIF, 2011	pág 123
Tabla 41	Análisis de índices financieros 2011	pág 125
Tabla 42	Reinversión de Utilidades	pág 141
Tabla 43	Asiento Contable Impuesto a la renta –Revalorización	pág 142
Tabla 44	Estado de Resultados Año 2011	pág 143
Tabla 45	Conciliación Tributaria, NAVSAN CIA LTDA, 2011	pág 145
Tabla 46	Estado de situacion Financiera, NAVSAN CIALTDA, 2012-2013	pág 159
Tabla 47	Estado de Resultados Integral Año 2012	pág 161
Tabla 48	Estado de Resultados Integral año 2013	pág 162
Tabla 49	Costo amortizado, NAVSAN CIA LTDA. 2012	pág 164
Tabla 50	Cartera, EMPRESA XYZ	pág 165
Tabla 51	Provisión Cuentas Incobrables, Empresa XYZ	pág 166
Tabla 52	Asiento contable por Provisión Cuentas Incobrables, Empresa XYZ	pág 166
Tabla 53	Inventarios de NAVSAN, 2012	pág 168



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 54	Inventarios de NAVSAN, 2013	pág 169
Tabla 55	Ejemplo, Empresa ABC	pág 170
Tabla 56	Asiento Contable, Deterioro del valor de inventarios, Empresa ABC	pág 170
Tabla 57	Ejemplo, Empresa A	pág 171
Tabla 58	Depreciación Acumulada año 2012	pág 174
Tabla 59	Depreciación Acumulada año 2013	pág 175
	Asiento contable Depreciación Propiedad, planta y equipo NAVSAN CIA LTDA	
Tabla 60	2012	pág 176
Tabla 61	Depreciación Edificio 2012	pág 177
Tabla 62	Depreciación Muebles y enseres 2012	pág 178
Tabla 63	Depreciación Equipo de computación 2012	pág 178
Tabla 64	Depreciación Vehículos 2012	pág 178
Tabla 65	Depreciación Vehículos 2012	pág 178
Tabla 66	Depreciación Vehículos 2012	pág 179
Tabla 67	Asiento Contable – Registro de Activo Diferido	pág 179
Tabla 68	Registro contable por deterioro del Activo (vehículo)	pág 180
Tabla 69	Registro de jubilación patronal 2012	pág 181
Tabla 70	Registro de jubilación patronal 2013	pág 181
Tabla 71	Cálculo Actuarial NAVSAN Cía. Ltda. año 2012	pág 182
Tabla 72	Cálculo Actuarial NAVSAN Cía. Ltda. Año 2013	pág 183
Tabla 73	Estado de situación Financiera Ajustado Año 2012	pág 185
Tabla 74	Estado de Resultados Integral ajustado, NAVSAN 2012	pág 188
Tabla 75	Conciliación Tributaria, NAVSAN, 2012	pág 190
Tabla 76	Estado de Situación Financiera Ajustado año 2013	pág 192
Tabla 77	Conciliación Tributaria año 2013	pág 194
Tabla 78	Análisis Conciliación Tributaria	pág 195
Tabla 79	Evolución del Patrimonio, NAVSAN CIA LTDA.	pág 197
Tabla 80	Estados de Flujo de Efectivo Años 2012-2013	pág 198
Tabla 81	Análisis Financiero de NAVSAN, 2011, 2012, 2013	pág 200

FIGURAS

Figura 1	Organigrama de la Empresa NAVSAN Cía. Ltda.	pág 23
Figura 2	Estructura Organizativa de la Dirección Financiera de NAVSANCÍA. LTDA.	pág 28
Figura 3	Estructura Organizativa de la Jefatura de Contabilidad de NAVSANCÍA. LTDA	pág 29
Figura 4	Matriz FODA de la Empresa NAVSAN Cía. Ltda.	pág 31
Figura 5	Clasificación de los Beneficios Post- Empleo.	pág 105
Figura 6	Fórmula para determinar la cantidad máxima para reinversión	pág 140
Figura 7	Funciones afectadas por adopción de las NIIF, NAVSAN CIA. LTDA.	pág 157



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FUNDADA EN 1867

Yo, Estefanía Lorena Gómez Lata, autora de la Tesis "ANÁLISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS NIIF'S EN LA EMPRESA NAVSAN CÍA. LTDA.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 17 de febrero de 2015

Estefanía Lorena Gómez Lata

0106062946



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FUNDADA EN 1867

Yo, Mariela Alejandra Lata Peralta, autora de la Tesis "ANÁLISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS NIIF'S EN LA EMPRESA NAVSAN CÍA. LTDA.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 17 de febrero de 2015


Mariela Alejandra Lata Peralta

0103280459



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FUNDADA EN 1867

Yo, Estefanía Lorena Gómez Lata, autora de la Tesis "ANÁLISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS NIIF'S EN LA EMPRESA NAVSAN CÍA. LTDA.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 17 de febrero de 2015

Estefanía Lorena Gómez Lata

0106062946



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FUNDADA EN 1867

Yo, Mariela Alejandra Lata Peralta, autora de la Tesis "ANÁLISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS NIIF'S EN LA EMPRESA NAVSAN CÍA. LTDA.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 17 de febrero de 2015

Mariela Alejandra Lata Peralta

0103280459



DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a mi esposo e hijas y en especial a mis padres queridos que por su apoyo durante todos los días de mi vida, me han permitido llegar donde me encuentro en este momento

¡ Presenciando cada uno de mis logros!

Mariela

Dedico el presente trabajo de todo corazón a mis Padres Diego y Senaida por ser mis mejores amigos y ejemplo a seguir, a mis hermanos Javier, Daniel y
a mi precioso Nicolás.

Lorena.



AGRADECIMIENTO

Mi más grande agradecimiento a Dios por guiar mis pasos y por ser mi roca en los momentos más difíciles de mi vida, por haberme permitido vivir una gran experiencia de estudios en la Universidad de Cuenca y poner en mi camino a personas maravillosas que siempre vivirán en mi corazón.

Agradezco a mi familia por su apoyo incondicional, a mi compañera Mariela y a la Ingeniera María Elena Chuisaca por su gran colaboración en la realización del presente trabajo.

Lorena



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitirme cumplir mi sueño, de manera especial a la Ing. María Elena Chuisaca directora de esta tesis, gracias por todo el apoyo recibido, a todos los profesores de la Universidad que gracias a sus conocimientos puedo cumplir mi meta.

Agradezco a mis hermanos, familiares y amigos que siempre me apoyaron para culminar con esta etapa muy importante en mi vida profesional.

Mariela



INTRODUCCIÓN

En base a los estándares de distribución otorgados por DINADec, cuya primera evaluación fue realizada a Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., el 31 de Diciembre del 2007; comprometiéndonos a futuro cumplir con los lineamientos establecidos en los estándares, lo cual nos permitirá una mejora continua dentro de la organización, alcanzando niveles óptimos de eficiencia y efectividad; siempre con la filosofía de una atención seria y efectiva ,de calidad hacia el cliente interno, y más aún hacia el cliente externo.

Para alcanzar las metas y objetivos trazados, tenemos que considerar, las debilidades y fortalezas de la Compañía, así como también de nuestros competidores y de hecho implementar un nuevo plan de acciones, que vayan en beneficio directo de nuestros clientes.

Estamos completamente seguros que la Compañía al tomar las decisiones adecuadas, obtendrá un nivel elevado de organización y respeto, repercutiendo directamente en el cumplimiento de los estándares de distribución, beneficiando a todos los actores que participamos en este duro trajín.

De ahí que nuestro compromiso radica en cumplir con las directrices y parámetros establecidos por nuestra casa matriz, teniendo muy claro la misión y visión de nuestra empresa, trabajando de manera tesonera en un marco de respeto, solidaridad y sobre todo de lealtad.



CAPÍTULO 1

1. ASPECTOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

1.1 ANTECEDENTES

“La Compañía Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda., se constituyó el 20 de diciembre del 2005, ante el Notario Tercero de la ciudad de Azogues, Dr. Washington Sánchez Calero, y fue aprobado mediante Resolución N° 05-C-dic-964 de la Intendencia de Compañías de la ciudad de Cuenca, de fecha 27 de diciembre del 2006, e inscrito en el Registro Mercantil con el N° 01 del 10 de enero del 2007.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Azogues, Provincia del Cañar; sin perjuicio de que pueda ejercer sucursales en otras ciudades del País.

La Compañía tiene como objeto principal la Distribución de Cerveza, así como productos de consumo masivo. Para el cumplimiento de sus objetivos, la Compañía podrá celebrar cualesquier acto o contrato, de la naturaleza que fuere, así como realizar importaciones de vehículos y de los implementos necesarios para sus actividades; realizar inversiones o formar parte de otras Compañías.

El plazo de duración de la Compañía es de veinte y cinco años, contados desde la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil de Azogues. La Compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualesquier caso, a las disposiciones legales aplicables.

“El capital social de la Compañía es de DIEZ MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, divididos en diez mil participaciones sociales de UN DÓLAR CADA UNA. Las participaciones sociales son iguales, acumulativas e indivisibles y no podrán estar representadas en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

títulos negociables. La Compañía conferirá a cada socio un certificado de aportación en el que constará su carácter de no negociable y el número de participaciones que por su aporte le corresponde al socio. Las participaciones sociales son transmisibles por causa de muerte y transferibles por acto entre vivos, pero en este último caso siempre que hubiere mediado el consentimiento unánime del capital social.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

Tabla 1

Socios de Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda.

No. de Orden	Nombres y Apellidos de los Socios	Capital Social	Porcentaje
1.-	Marco Antonio Navas Rodríguez	9.940,00	99,40
2.-	Marco Antonio Navas Sacoto	40,00	0,40
3.-	María Elena Navas Sanango	20,00	0,20
Total:		10.000,00	100,00

Elaborado por: NAVSAN CIA. LTDA

1.2 ASPECTO LEGAL DE LA COMPAÑÍA.

“Mediante resolución No. ADM 08199 de 13 de julio del 2008, el Señor Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de otra resolución similar emitida en agosto del 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF a partir del primero de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo el control y supervisión de la misma.

Posteriormente, mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías resolvió diferir su aplicación en base a un cronograma de aplicación obligatoria entre los años 2010 y 2012.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 65)

Para la Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda., en el ejercicio económico 2011 estuvo en vigencia las NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

consecuentemente los registros contables fueron de conformidad con las NEC, al igual que la declaración anual de Impuesto a la Renta presentado en abril del 2011.

Por lo expuesto, la compañía está en la obligación de aplicar las NIIF a partir del 1ero de enero del 2012, para lo cual durante el año 2011 denominado "Año de transición" presentó el "Estado de situación (balance) de Apertura" de conformidad con la NIIF 1 "Aplicación por primera vez de las NIIF".

“Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) propiamente dichas.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Las Interpretaciones del Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (CINIIF).
- Las Interpretaciones del Comité de Interpretaciones SIC”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 15)

Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda., no tiene la necesidad de aplicar todo el conjunto de normas, pues por su actividad de comercialización de cerveza “PILSENER”, por su estructura societaria y por su dependencia de políticas de su matriz DINADEC y políticas comerciales que utiliza, los saldos y transacciones que se reflejan en sus Estados Financieros interinos y finales, internos y auditados, requerirá aplicar las siguientes normas:

NIC 2 Inventarios

NIC 12 Impuesto sobre las ganancias

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

NIC 18Ingresos de actividades ordinarias

NIC 19 Beneficios a los empleados

NIC 32Instrumentos Financieros: Presentación



NIC 36 Deterioro del valor de los activos

NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración

Las Normas Internacionales de Información Financiera que utilizará la compañía son las completas, en virtud de que las ventas anuales rebasan los CINCO MILLONES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

1.3 MISIÓN Y VISIÓN.

“MISIÓN: Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda., tiene como misión la satisfacción plena de las necesidades y expectativas de sus clientes, mediante la presentación y promoción de todos los productos que fabrica Cervecería Nacional en todas sus marcas, ofreciendo los mismos de la mejor calidad, dentro de los principios y valores que rigen a la organización, buscará permanentemente el desarrollo integral y equitativo de su talento humano y unos niveles de rentabilidad y productividad que permitan la retribución justa a sus socios y a la sociedad en general. Además, se ha planteado como misión principal mantener el liderazgo del producto marca PILSENER dentro del área geográfica de distribución esto es dentro de la provincia del Cañar y parte de las provincias del Azuay y Morona Santiago, no permitiendo que la competencia incursione dentro de nuestro mercado, fortaleciendo las ventas que es nuestro objetivo.

VISIÓN: Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda., siempre será una empresa líder en el mercado de alta rentabilidad, de reconocido prestigio, confianza y credibilidad, por la calidad de los productos y servicios que ofrece a los sectores que atiende, y por la seguridad, estabilidad y bienestar que brinda a todos sus clientes.

Se caracteriza por ser una compañía en desarrollo y mejoramiento continuo, por su flexibilidad para adaptarse a los cambios del entorno y demandas de sus clientes; por el incremento permanente de su productividad, por



UNIVERSIDAD DE CUENCA

mantener en su cultura de ventas la filosofía “EL CLIENTE ES LO PRIMERO” , por el trabajo en equipo, por la comunicación efectiva en todos los niveles y áreas de la organización, y por la preocupación permanente para lograr la satisfacción laboral de su personal, disponiendo así de sus recursos humanos capacitados, motivados y comprometidos con la compañía.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

1.4 OBJETIVOS Y METAS

“OBJETIVOS:

- Excelencia en la comercialización y servicio al cliente.
- Bienestar integral de nuestros colaboradores.
- Mejoramiento continuo de procesos y desempeño
- Cumplimiento con los requisitos de la legislación aplicable a nuestro Sistema de Gestión Integral.
- Entregar al mercado productos de alta calidad y a los mejores precios.
- Incrementar las ventas anuales, mejorando la rentabilidad y utilidades de la Empresa.
- Posicionar en el mercado los productos distribuidos por la Empresa.
- Ampliar sus actividades a través de la apertura de sucursales.
- Establecer políticas en todos los niveles de la Empresa para regular su comportamiento.
- Brindar a sus trabajadores una estabilidad y beneficios laborales, además de acceder a capacitaciones oportunas.

METAS:

- Incrementar los clientes de 3.000 a 7.000, ampliando la cobertura de ventas en la provincia de Morona Santiago.
- Incrementar el capital social de la Compañía de USD 10.000 a USD 100.000, a corto plazo.
- Establecer un plan de capacitación para todo el personal de la Compañía, que abarque por lo menos 300 horas de capacitación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Alcanzar a mediano plazo una rentabilidad del 30% anual.
- Mantener una cartera que en ningún caso sea superior al 10% de las ventas anuales.
- Incrementar las ventas anuales, de USD 5.500.000 a USD 9.000.000, a mediano plazo.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

1.5 ORGANISMOS QUE REGULAN LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA.

“Los Organismos que regulan la actividad económica de Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda., son los siguientes:

- Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- Ministerio de Relaciones Laborales.
- Servicio de Rentas Internas del Ecuador.
- Cámara de Comercio de Azogues.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

1.6 ORGANISMOS DE CONTROL

“Los Organismos de Control que rigen a Distribución NAVSAN CÍA.LTDA., son los siguientes:

- Auditor Interno.
- Comisario.
- Servicio de Rentas Internas del Ecuador.
- Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- IESS”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

1.7 LEYES QUE REGULAN LA COMPAÑÍA

- Ley de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo.
- Ley del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.



1.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA

La estructura organizacional de la empresa NAVSAN Cía. Ltda., se refleja en un organigrama tipo vertical, este modelo muestra los niveles jerárquicos en forma escalonada.

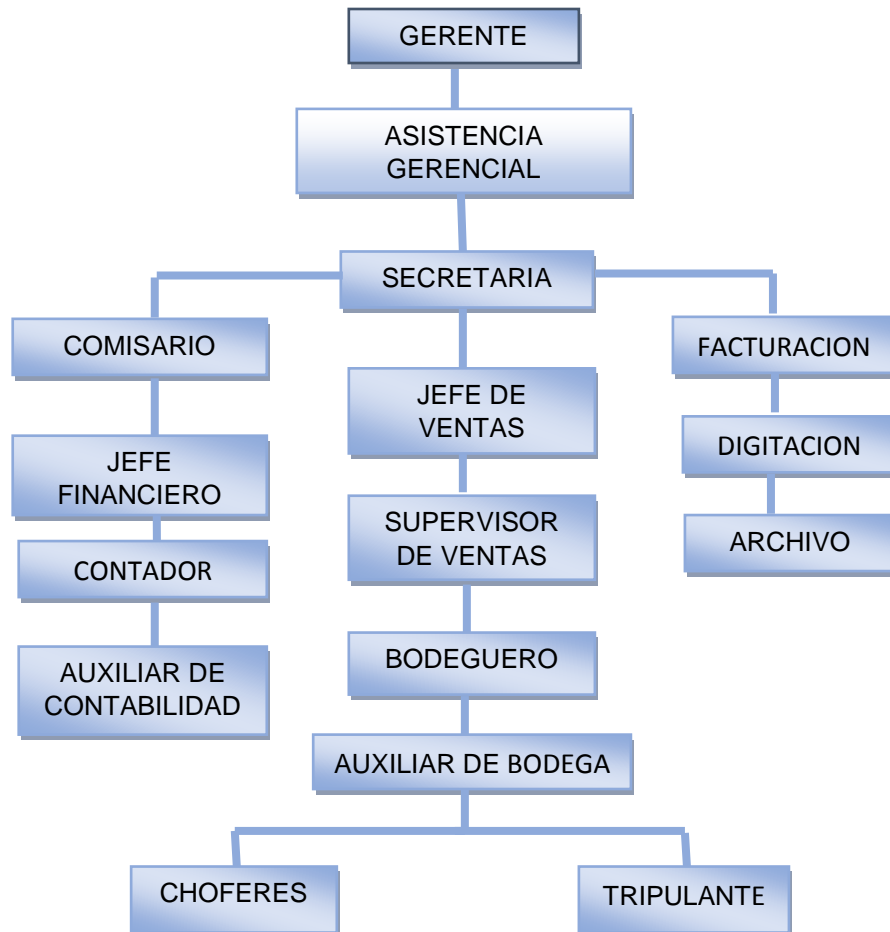


Figura 1. Organigrama de la Empresa NAVSAN Cía. Ltda.

Elaborado por: NAVSAN CIA. LTDA.

Estructura Orgánica de NAVSAN CIA. LTDA.

“NAVSAN CIA. LTDA., para su administración y control tiene la siguiente estructura Orgánica:

1. NIVEL DIRECTIVO

1.1 Junta General de Accionistas

1.2 Presidente



2. NIVEL EJECUTIVO

2.1 Gerencia

3. NIVEL DE APOYO

3.1 Secretaria

4. NIVEL OPERATIVO

4.1 Jefe Financiero

4.1.2 Jefe de Contabilidad

4.1.3 Jefe de Bodega

4.1.4 Jefe de Ventas” (NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

“DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES

1. NIVEL DIRECTIVO

1.1 DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTA

La Junta General de Accionistas, legalmente convocada y reunida, es el organismo Supremo y la Autoridad máxima de la misma. A más de los deberes y atribuciones establecidos en la Ley de Compañías, la Junta General tiene las siguientes funciones:

- a)** Aplicar la política establecida por la DINADEC y determinar la política general que debe seguir la Empresa para el cumplimiento del objetivo social.
- b)** Nombrar y remover al Presidente y Gerente de acuerdo a la Ley y los Estatutos y fijar su remuneración.
- c)** Conocer y resolver sobre cuentas, balances, modificaciones del contrato social y el informe anual del Gerente.
- d)** Aprobar planes anuales, programas, presupuestos anuales y reformas.
- e)** Fijar y actualizar anualmente las cuantías dentro de las cuales puede operar ágilmente el Gerente, ajustándose a las circunstancias económicas y a las necesidades dinámicas de la Empresa.
- f)** Determinar los porcentajes de utilidades líquidas que integran los fondos de reserva legal y especial.



- g)** Autorizar la venta e hipoteca de bienes raíces de la Empresa.
- h)** Interpretar o reformar el Estatuto y resolver los aumentos o disminución del Capital Social, de acuerdo con las disposiciones legales pertinentes, así como dictar normas con fuerza obligatoria en lo previsto en el estatuto.
- i)** Las demás que las señale la Ley de Compañía.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

1.2 PRESIDENTE

“El Presidente de la Compañía es la máxima autoridad de la Compañía, preside las Juntas Generales de Accionistas, y es nombrado por los socios de la misma.

2. NIVEL EJECUTIVO

2.1 GERENCIA

- a)** Planear, organizar, dirigir y controlar operaciones de departamentos que proveen uno o varios servicios administrativos
- b)** Dirigir y asesorar al personal encargado de las funciones administrativas, de seguridad, manejo financiero y administración de personal.
- c)** Planear, administrar y controlar presupuestos, contratos, equipos y suministros.
- d)** Participar en la selección y entrenamiento del personal.
- e)** Participar en la coordinación de políticas administrativas.
- f)** Vigilar y controlar gastos y asegurar el uso adecuado de recursos.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

3. NIVEL DE APOYO

“3.1. SECRETARIA

- a)** Organizar, actualizar y mantener un adecuado control de los documentos del archivo.



- b) Atender y corresponder llamadas telefónicas.
- c) Atender y corresponder llamadas telefónicas.
- d) Atender visitas a reuniones programadas por la Dirección Ejecutiva, Asesores o Gerencias.
- e) Atender las reuniones del Consejo Directivo, mantener actualizado los expedientes de los Directores.
- g) Organizar y llevar actualizada las agendas del Director Ejecutivo, Asesores y Gerencias.
- g) Llevar control y seguimiento de correspondencia enviada y recibida por la Dirección Ejecutiva, Asesores y Gerencias.
- h) Llevar control de existencia de papelería y útiles de la unidad respectiva.
- i) Otras relacionadas con su puesto y que le sean asignadas. ”
(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

4. NIVEL OPERTIVO

“ 4.1. JEFE FINANCIERO

- a) Supervisar las actividades del personal que se encuentra bajo su autoridad
- b) Presentar informes que sean requeridos por la Gerencia o Directivos respecto a sus funciones.
- c) Revisión de todo el proceso contable y análisis de las cuentas
- d) Elaboración de informes para los organismos de control del Estado.
- e) Control de activos e inventarios
- f) Elaborar en forma conjunta con el Gerente del presupuesto anual de la Compañía
- g) Realizar las demás actividades que estén relacionadas con su función y que sean solicitadas por la Gerencia.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

4.1.2. JEFE DE CONTABILIDAD:

- a) “Llevar y mantener actualizada la contabilidad de la empresa con sus respectivos registros, de acuerdo con el sistema uniforme de acuerdo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

con el sistema uniforme de cuentas, políticas y principios generalmente aceptados.

- b)** Cumplir y hacer cumplir al personal a su cargo las disposiciones emanadas por la ley y el reglamento interno de la empresa.
- c)** Exigir la información básica a los responsables del manejo del manejo de bienes y fondos para el inmediato control y registro contable.
- d)** Efectuar el control previo al compromiso, al gasto y al desembolso de todas las transacciones y operaciones de la empresa, determinando la propiedad, legalidad y veracidad de las mismas.
- e)** Revisar y elaborar impuestos
- f)** Colaborar y entregar información a los auditores externos
- g)** Revisar y analizar cuentas del balance
- h)** Mantener el control contable de inventarios y activos fijos
- i)** Los demás que sean necesarios para el normal desenvolvimiento de sus funciones y las de la empresa.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

4.1.3. JEFE DE BODEGA:

- a)** “Alistamiento de los pedidos por cada pre factura para el cargue por zonas.
- b)** Reportar y separar las mercancías averiadas para devolución.
- c)** Hacer el movimiento de las devoluciones de la venta, diligenciando el talonario con la información del ingreso de la revolución.
- d)** Demás actividades inherentes a su cargo y aquellas que le sean asignadas por el jefe inmediato.
- e)** Está prohibido suministrar información confidencial de la compañía a personas ajenas a ellas.
- f)** Cumplir y hacer cumplir los procedimientos que instaure la compañía en su área o cargo.
- h)** Controlar y llevar un control efectivo de los inventarios de mercadería”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)



“4.1.4. JEFE DE VENTAS

- a) Analizar, avaluar y ajustar la política comercial y disponer estudios destinados a incrementar o equilibrar la actividad comercial de la empresa en el Mercado Local.
- b) Presentar a la gerencia planes comerciales y estrategias de mercado específico, para mejorar la participación en los mercados en donde se opera.
- c) Establecer estrategias y parámetros de funcionamiento general para todos los canales de venta.
- d) Supervisar la segmentación de mercado y cuotas de venta.
- e) Evaluar periódicamente los resultados de la Gestión Comercial a nivel general y por mercado.
- f) Analizar, planificar y coordinar la expansión de nuevos mercados, como también el cambio o abandono de estos.”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)

1.8.1 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA DIRECCIÓN FINANCIERA.

NAVSAN CIA. LTDA., dentro del Departamento Financiero presenta la siguiente estructura Orgánica: Jefatura Financiera, Departamento de Contabilidad, Departamento de Bodega.

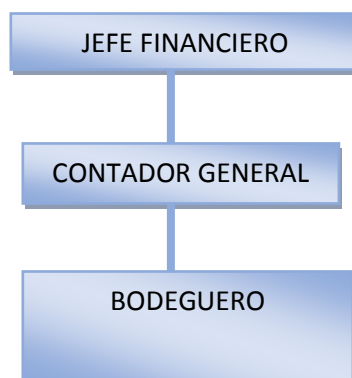


Figura 2. Estructura Organizativa de la Dirección Financiera de NAVSANCÍA. LTDA.
Elaborado por: NAVSAN CIA. LTDA.



1.8.2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA JEFATURA DE CONTABILIDAD.

El Departamento Financiero presenta la siguiente estructura orgánica:

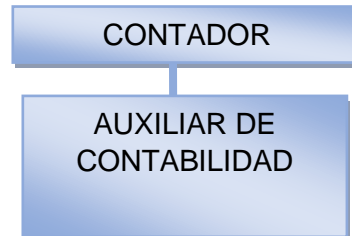


Figura 3. Estructura Organizativa de la Jefatura de Contabilidad de NAVSANCÍA. LTDA

Elaborado por: NAVSAN CIA. LTDA.

1.1 “AUXILIAR CONTABLE:

- a) Trabajar bajo la autoridad y supervisión directa del contador general.
- b) Realizar el control de los documentos.
- c) Registrar diariamente en el sistema contable las provisiones de las facturas de compra y ventas
- d) Emitir cheques con el respectivo comprobante de egreso para el pago de las obligaciones de la empresa.
- e) Conciliar saldos de las cuentas auxiliares.
- f) Elaborar conciliaciones bancarias.
- g) Manejar programas tributarios
- h) Declarar mensualmente impuestos
- i) Los demás que fueren necesarios para el normal desenvolvimiento de sus funciones y de la empresa.
- j) Participar directamente en la toma de inventarios
- k) Solicitar la baja de inventarios en mal estado
- l) Elaboración de tablas de depreciación de activos fijos
- m) Mantener el control contable de la cuenta de activos fijos e inventarios de la empresa
- n) Cálculo y elaboración de roles de pago



- o)** Elaboración y pago de planillas del IEES
- p)** Pago de sueldos
- q)** Mantener el control contable de la cuenta de nómina”(NAVSAN CÍA LTDA, 2006)



1.8.3 ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA NAVSAN CIA. LTDA.

MATRIZ FODA		
	POSITIVO	NEGATIVO
I N T E R N O	Fortalezas	Debilidades
	<ul style="list-style-type: none"> La competencia es de apenas el 5% del mercado total. Personal profesional calificado. Infraestructura de punta. Clima laboral estable. Índices de gestión aceptables. 	<ul style="list-style-type: none"> Falta de un organigrama operativo. Deserción laboral por falta de incentivos en las remuneraciones. Falta de publicidad y promoción para incrementar el volumen de ventas
	Oportunidades	Amenazas
E X T E R N O	<ul style="list-style-type: none"> Crecimiento profesional. Disponibilidad de nuevos productos marca PILSENER para fomentar el mercado. Interés del inversionista en la distribución de cerveza por el nivel de rentabilidad. Potencial de consumo de cerveza en el país. Apoyo de la matriz DINADEC para ampliar el mercado a otras provincias. 	<ul style="list-style-type: none"> Alta sensibilidad al riesgo financiero por cambio de políticas implementadas por la matriz DINADEC. Discrepancias por las constantes variaciones por el reconocimiento de la tasa de comisión establecidas por la matriz DINADEC, en las ventas mensuales. Cambiar de Distribuidor de Cerveza, que representa la venta y facturación del producto, a convertirse únicamente en entregador del producto, lo cual implica disminuir la tasa de comisión.

Figura 4. Matriz FODA de la Empresa NAVSAN Cía. Ltda.

Elaborado por: NAVSAN CIA. LTDA.



CAPITULO II

ASPECTOS CONTABLES

2. ORGANISMOS EMISORES DE LA NORMATIVA CONTABLE INTERNACIONAL

El Organismo que está facultado para desarrollar y aprobar Normas Internacionales contables es El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), cuyo objetivo es asegurar el cumplimiento de las NIIF, así como verificar su correcta aplicación.

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Antes de la constitución de las NIIF existieron organismos que publicaban normas contables, las cuales exponían cómo debían ser presentados los Estados Financieros, y la información contable que estos debían poseer, sin embargo al aplicar estos esquemas surgían diferencias contables en las empresas de cada país, presentándose las siguientes dificultades:

- “Impedimento, o al menos dificultad, para que ciertas empresas domiciliadas en un país no puedan ingresar a ofertar sus productos, servicios y acciones en otros.
- Limitaciones y dificultad de acceso al mercado internacional de capitales.
- Problemas en la consolidación de Estados Financieros.
- Falta de comparabilidad de los Estados Financieros.
- Baja calidad de la información reportada y revelada”. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 478)

Después de varios intentos por crear un estándar contable internacional el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International



Accounting Standards Board) desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

HISTORIA DEL COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

“El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, tiene su origen en 1973 por acuerdo entre varios países (Australia, Canadá, Alemania, Francia, Irlanda, Japón, México, Países Bajos, Reino Unido y Estados Unidos).”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 479)

Tenía por finalidad desarrollar normas contables que fueran aceptadas y aplicadas en distintos países del mundo para perfeccionar y armonizar la comunicación contable, facilitando la comparabilidad de datos, se enfocó en mejorar los procedimientos relacionados con la presentación de Estados Financieros.

“El IASC tiene una relación directa con la profesión de contabilidad, sus miembros formaban parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, International Federation of Accountants) con sede en Nueva York. El IASC trabajó con la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO, International Organization of Securities Commissions), desarrollando un conjunto de normas solicitadas por este organismo. El IOSCO es una organización internacional que en la actualidad regula los mercados de valores del mundo.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 45)

NORMAS EMITIDAS POR EL IASC

El IASC publicó las siguientes Normas:



a) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC o IAS, International Accounting Standards)

“En el periodo 1973 – 1988 el IASC emitió 26 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), caracterizadas por ser muy flexibles y dar opciones diversas al momento de su aplicación lo cual no permitió que se cumpliera uno de los objetivos de comparabilidad de los Estados Financieros.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 479)

b) Marco de Preparación y Presentación de los Estados Financieros

“Comprende el periodo 1989-1993, caracterizado por la emisión del marco conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros, documento fundamental para el establecimiento de criterios y conceptos uniformes en la implantación de las normas. Definió entre otros temas las características cualitativas de los Estados Financieros, sus objetivos, los elementos su reconocimiento y medición (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos).”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 479)

c) Comité de Interpretaciones (SIC)

“En 1997 se constituye el SIC (Standing Interpretations Committee), cuya misión era emitir interpretaciones de las NIC. El SIC formaba parte del cuerpo normativo del IASC.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 45)

NACIMIENTO DEL IASB

“El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), adolecía de ciertas falencias, la aplicación de sus estándares no permitía obtener una información financiera clara y transparente, por ello, en el 2001, se realizó una reestructuración de El IASC, el cual fue reemplazado por el Consejo de Normas



internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board).”(Hansen-Holm, 2009, pág. 47)

El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (la Fundación IASC). La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad es una Fundación independiente, sin fines de lucro establecida para supervisar al IASB.

Con la instauración del IASB, éste adoptó las NIC emitidas por el IASC, y elaboró las NIIF.

“EL Comité de Interpretaciones SIC fue reemplazado por el CINIIF, el cual tiene a su cargo publicar las interpretaciones del nuevo cuerpo normativo NIIF y NIC.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 47)

ESTRUCTURA DEL IASB

“La Fundación IASC está estructurada de la siguiente manera:

- Los Fideicomisarios o Trustees
- El IASB;
- Consejo Asesor (SAC, Standards Advisory Council) y
- Comité de interpretaciones (IFRIC, International Financial Reporting interpretations Committee).

Fideicomisarios. El IASB está administrado por un grupo de Trustees (fideicomisarios) de la fundación IASC.

Los trustees son de distintas regiones, con diversos conocimientos, quienes son independientes de la profesión contable, no tienen la función de desarrollar las normas internacionales, su función es la de elegir a los miembros del IASB y vigilar su trabajo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El Consejo (IASB). Tiene la única responsabilidad de emitir estándares de contabilidad, incluyendo el desarrollo y la adopción de las NIIF.

El encargado de elegir a los miembros del consejo son los trustees, Los miembros del consejo provienen de diferentes partes geográficas, los mismos que son seleccionados en base a su experiencia y habilidades técnicas.

Consejo Asesor. El Consejo Consultivo De Normas (SAC, Standards Advisory Council) asesora al IASB en sus proyectos de emisión de normas, en su agenda y prioridades. Sus miembros son elegidos por los trustees, generalmente se trata de profesionales en contaduría y finanzas.

Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. El CINIIF, o IFRIC sustituye al anterior Comité de Interpretaciones (SIC, Standing Interpretations Committee). Sus miembros son elegidos por los Trustees, tiene como misión revisar y emitir interpretaciones de las NIIF para que sean aprobadas por el IASB.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 48)

2.1 MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron creadas por el IASB para ser empleadas en diferentes países , con el objetivo de que gracias a su aplicación , los informes reporten fielmente la situación económica y financiera de las entidades, brindando una información contable y financiera más clara y confiable, facilitando la comparación de la información financiera entre empresas que realizan sus actividades en distintos lugares del mundo , mejorando la calidad de los análisis contables y económicos incurriendo en una toma de decisiones más seguras y acertadas minimizando los niveles de riesgo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El desarrollo tecnológico, económico, ha obligado a las empresas, organismos, a crear un conjunto de normas contables a fin de poder llevar a cabo relaciones comerciales más eficaces fuera de sus territorios.

Anteriormente las organizaciones aplicaban normas contables locales, vigentes en su país de origen, las empresas valoraban sus activos, pasivos, ingresos, gastos de acuerdo a su respectivo marco legal, no obstante, los problemas se hacían presentes al momento de entablar lazos comerciales con instituciones que se hallaban en otras fronteras, puesto que cada empresa aplicaba su propia normativa contable, obstaculizando la comparación de los Estados Financieros y por ende la realización adecuada de un análisis financiero confiable.

Para solucionar estos problemas se creó un conjunto de normas cuya aplicación sea a nivel mundial, favoreciendo la toma de decisiones, optimizando las operaciones comerciales, económicas y de inversión.

Es así, que después de un largo proceso se instauraron las Norma Internacionales de Información Financiera, las mismas que mejoran la transparencia y comparabilidad de los Estados Financieros suministrando información financiera reveladora.

MARCO CONCEPTUAL

“El marco conceptual preparado por el IASB tiene como propósito definir con claridad los principales elementos contables, el alcance de las revelaciones y la forma de exposición de las partidas en los estados financieros individuales y consolidados de las entidades, prevé que en los casos en los que estos conceptos difieran del mandato de las NIIF prevalecerá los criterios y definiciones de la norma técnica como tal.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 483)

Este marco conceptual, comprende los objetivos, características cualitativas que deben poseer los Estados Financieros, como también reconocimiento y



medición de los elementos de los Estados Financieros, conceptos de Patrimonio y mantenimiento del Patrimonio.

El marco conceptual indica los conceptos fundamentales a la preparación y presentación de los Estados Financieros, para ser utilizados por cualquier usuario, sean empleados, proveedores, cliente, inversionistas, financistas, inclusive la propia gerencia.

➤ **Objetivo del Marco Conceptual**

El Marco Conceptual de las NIIF, persigue los siguientes objetivos:

- a) “ La emisión y revisión de las normas y procedimientos referentes a la presentación de estados financieros;
- b) La aplicación de las normas de contabilidad;
- c) La preparación de los Estados Financieros, la aplicación de las normas de contabilidad, así como el tratamiento de materias que no han sido todavía objeto de una norma de contabilidad;
- d) La interpretación de la información contenida en los Estados Financieros preparados siguiendo las normas de contabilidad;
- e) La formación de una opinión, por parte de los auditores externos acerca de si los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad aprobadas y vigentes y
- f) Entrega de información, a todos los interesados en la emisión de normas de contabilidad acerca de las bases utilizadas en dicho proceso.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 113)



➤ **Alcance del Marco Conceptual de las NIIF**

El Alcance del Marco Conceptual hace referencia a los objetivos, características, elementos que componen los Estados Financieros, trata igualmente de conceptos básicos referentes al Patrimonio.

Estados Financieros

➤ **Objetivos de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros son informes que elaboran las empresas para dar a conocer la situación económica y financiera de la institución y los cambios que ha experimentado la misma al finalizar un periodo contable, gracias a estos informes financieros se puede evaluar la situación económica de la empresa, de igual forma son una guía básica que orienta la toma de decisiones.

El objetivo primordial que persiguen los Estados Financieros es informar sobre la situación financiera de una compañía, a los Accionistas, Administradores, Acreedores, Empleados, Clientes, Organismos Públicos y demás sujetos interesados en la misma.

Los usuarios de la información financiera necesitan tener conocimiento sobre la rentabilidad, solvencia, liquidez, crecimiento de la empresa para tomar decisiones adecuadas.

➤ **Conceptos Básicos**

“También denominados Hipótesis Fundamentales, deben estar presentes al momento de preparar los Estados Financieros.

- **Devengado.** Conocido también como Base de Acumulación, de acuerdo a este concepto, los efectos de las transacciones se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga el dinero.



- **Empresa en Marcha.** Este concepto explica que los Estados Financieros se elaboran bajo el supuesto de que la empresa está en funcionamiento y continuará con sus movimientos en el futuro.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 119)

➤ **Características Cualitativas de los Estados Financieros**

“Los estados Financieros deben cumplir con las siguientes características, de modo que la información que aporten sea eficaz para los interesados.

1. **Comprensibilidad:** Los Estados Financieros deberán ser elaborados bajo la cualidad de comprensibilidad, de manera que la información pueda ser entendida fácilmente por usuarios que posean profundos conocimientos de las actividades económicas hasta aquellos interesados que tengan conocimientos básicos en temas contables.
2. **Relevancia:** Esta cualidad hace referencia a que la información suministrada por los Informes Financieros deberá permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se evaluará la situación pasada, presente y futura de la empresa , procediendo a tomar decisiones económicas apropiadas.
3. **Confiabilidad:** Se refiere a que la información suministrada deberá ser fiable, libre de errores, los usuarios podrán confiar en que las cifras expuestas representan la imagen fiel de su situación económica.
4. **Comparabilidad:** Los Estados Financieros se elaboran en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacer comparaciones de un periodo a otro. Los interesados en la información tendrán la capacidad de comparar la situación financiera y los resultados de la empresa. Deberá existir consistencia en la aplicación de las políticas contables de un periodo a otro.”(Hansen-Holm, 2009, págs. 119,120,121)



➤ Elementos de los Estados Financieros

Los elementos más importantes de los Estados Financieros son los siguientes:

- a) **“Un activo** es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) **Un pasivo** es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) **Patrimonio** es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 125)
- d) **“Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.
- e) **Gastos** son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 129)

“Un activo, pasivo y patrimonio son elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera de la empresa en el balance general, mientras que los ingresos y gastos son elementos directamente relacionados con la medición del desempeño en el Estado de resultados.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 124)



➤ **Reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros**

Cada partida que cumpla con las especificaciones de elemento de los Estados Financieros, debe ser objeto de reconocimiento.

Se procederá a realizar un análisis exhaustivo con el fin de determinar si el elemento a incorporarse en el Balance General o en el Estado de Resultados cumple con los aspectos esenciales para constituirse como un Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingreso o Gasto.

“Se reconocerá como activo a la partida que cumpla con las siguientes particulares:

- ✓ Obtener beneficios económicos en el futuro, ya sea como entrada de efectivo, incrementando la producción de la empresa o disminuyendo costos.
- ✓ Debe tener un costo o valor que podrá ser medido con fiabilidad.

Se reconocerá como un pasivo:

- ✓ Cuando el hecho que origino la obligación resultó de una transacción o hecho pasado.
- ✓ El pago del compromiso es obligatorio.
- ✓ La obligación deberá ser cancelada en una fecha específica.
- ✓ Debe tener un costo o valor que podrá ser medido con fiabilidad.

Se reconocerá como un Ingreso a la partida que cumpla con los requisitos siguientes:

- ✓ Surge por la actividad del negocio.
- ✓ Incremento en los activos o
- ✓ Disminución de los pasivos.
- ✓ Puede ser medido con fiabilidad.



Se procederá a reconocer un gasto cuando:

- ✓ Surgen de la actividad ordinaria de la empresa.
- ✓ Disminución de los activos o
- ✓ Incremento en los pasivos.
- ✓ Podrá medirse con fiabilidad.”(Hansen-Holm, 2009, págs. 133,134)

➤ **Medición de los elementos de los Estados Financieros**

Los elementos de los Estados Financieros deberán ser medidos de acuerdo a las siguientes alternativas:

- **“Costo histórico.** Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.
- **Costo corriente.** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- **Valor realizable (o de liquidación).** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a sus valores de liquidación; esto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación.

- **Valor presente (actual).** Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 484)

➤ **Patrimonio y Mantenimiento del Patrimonio**

“El concepto de Patrimonio será adoptado por la empresa de acuerdo al interés de los usuarios en los Estados Financieros, si su interés se inclina hacia el mantenimiento del Patrimonio invertido se deberá adoptar un concepto financiero del Patrimonio, por el contrario, si los usuarios se interesan principalmente por el mantenimiento de la capacidad operativa se optara por un concepto físico del Patrimonio.”(Hansen-Holm, 2009, págs. 135,136)

- a) **“Mantenimiento del Patrimonio Financiero.** Bajo este concepto se genera una utilidad solo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos que la empresa posee al principio del mismo, después de excluir los aportes y/o distribuciones efectuadas a los propietarios durante el periodo. El mantenimiento del Patrimonio Financiero puede ser medido en unidades monetarias nominales o en unidades de poder adquisitivo constante (corregidas monetariamente).
- b) **Mantenimiento del Patrimonio Físico.** Bajo este concepto se genera una utilidad solo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la empresa al final del periodo (o los recursos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

o fondos necesarios para lograr esa capacidad) exceden a la capacidad productiva en términos físicos que la empresa poseía al inicio del periodo , después de excluir los aportes de y/o distribuciones efectuadas a los propietarios durante el mismo periodo.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 136)

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Una vez revisado el marco conceptual procederemos a analizar las NIIF, cuya aplicación fortalece la preparación y presentación de la información Financiera.

“La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, instituyó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para el registro preparación y presentación de Estados Financieros a partir del 1 de enero del 2009. Posteriormente, mediante resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial NO. 378 de 10 de julio de 2008, La Superintendencia de compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006.

La aplicación de las NIIF fue postergada a pedido del Gobierno Nacional, para permitir que los empresarios del país pudieran hacer frente a los impactos de la crisis financiera de la mejor forma posible, sin embargo el 20 de noviembre del 2008 mediante Resolución No. 08. G.DSC.010 la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma para la aplicación de las NIIF con carácter de obligatorio, para las compañías y entes controlados por la Superintendencia de Compañías en tres grupos:”(Hansen-Holm, 2009, pág. 65)

- “Grupo 1. A partir del 1 de enero del 2010: las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercados de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Grupo 2. A partir del 1 de enero del 2011: las compañías que tengan activos totales iguales o superiores (al 31 de diciembre del 2007) a US\$4.000.000.00; las compañías holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador
- Grupo 3. A partir del 1 de enero del 2012: las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. "(Zapata Sánchez, 2011, pág. 486)

NIIF1. Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

"Las entidades aplicarán esta NIIF para iniciar sus actividades bajo la regulación de la nueva normativa internacional, elaborarán y presentarán un Estado de Situación Financiera en el Año de transición.

La fecha de transición es el periodo de tiempo para el que la entidad presentará según las NIIF información comparativa completa en sus primeros estados financieros presentados con arreglo a dicha normativa.

Por ejemplo si una empresa está obligada a implantar las NIIF en el año 2010, el año de transición sería el 1 de enero del 2009.

Esta Norma tiene como objetivo asegurar que los primeros Estados Financieros, al igual que los Estados Financieros intermedios de una empresa presenten información de excelente calidad, transparente, comparable, tal información deberá suministrar un punto de partida apropiado para la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

contabilización bajo las NIIF y que pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

Una entidad utilizará las mismas políticas contables en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF y a lo largo de todos los periodos presentados en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF. En general, aquellas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final de su primer periodo de información conforme a las NIIF.

Una empresa deberá considerar los siguientes puntos para elaborar sus Estados Financieros de apertura conforme a las NIIF

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
- c) Reclasificar los activos, pasivos o componentes del patrimonio reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que correspondan según las NIIF; y
- d) Aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Esta NIIF contempla exenciones limitadas para los anteriores requerimientos en áreas específicas, donde el costo de cumplir con ellos probablemente pudiera exceder a los beneficios a obtener por los usuarios de los estados financieros.

Se prohíbe la adopción retroactiva de las NIIF en ciertas áreas, donde la aplicación retroactiva requiera juicios de la gerencia acerca de condiciones pasadas, después de que el desenlace de una transacción sea ya conocido.

Es de vital importancia mostrar información que exponga como ha afectado la transición de los PCGA a las Normas Internacionales de Información Financiera, ésta información es sugerida por la NIIF.”(IFRS Foundation, 2013)



NIIF 2. Pagos basados en Acciones

“Esta norma requiere que las entidades reflejen los efectos de las transacciones con pagos basadas en acciones en sus Estados Financieros.

Específica la información financiera que incluirá una empresa en su situación financiera cuando realice actividades comerciales con pagos basados en acciones, incluyendo las transacciones con empleados o con terceros que vayan a ser pagadas en efectivo, con otros activos o con instrumentos de patrimonio de la entidad.

La NIIF especifica que una empresa deberá medir los bienes o servicios recibidos, y el correspondiente aumento del patrimonio, directamente al valor razonable de los bienes o servicios recibidos. Si por cierta razón no se pudiera estimar fiablemente el valor razonable de los bienes o servicios recibidos, la entidad deberá medir su valor, y el correspondiente aumento en el patrimonio, de forma indirecta, por referencia al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos.

La norma prescribe principios de medición y requerimientos para las siguientes transacciones:

- a) Transacciones con pagos basados en acciones liquidadas con instrumentos de patrimonio, en cuyo caso la entidad recibe bienes o servicios como contrapartida por los instrumentos de patrimonio de la entidad (incluyendo acciones u opciones sobre acciones);
- b) transacciones con pagos basados en acciones liquidadas con efectivo, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos con el proveedor de dichos bienes o servicios, por importes que están



UNIVERSIDAD DE CUENCA

basados en el precio (o valor) de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la misma; y

- c) Transacciones en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionen a la entidad o al proveedor de bienes o servicios la opción de decidir que la entidad liquide la transacción con efectivo o emitiendo instrumentos de patrimonio.

La NIIF dispone algunos requerimientos sobre la información a revelar permitiendo comprender:

- a) la naturaleza y alcance de los acuerdos de pagos basados en acciones que hayan existido durante el periodo;
- b) cómo se determinó el valor razonable de los bienes o servicios recibidos, o el valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos, durante el ejercicio; y
- c) el efecto de las transacciones con pagos basados en acciones sobre el resultado del periodo y sobre la situación financiera de la entidad.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 3. Combinación de Negocios

“Se podría definir una combinación de negocios como la unión de entidades separadas en una única entidad, en donde la entidad que obtiene el control de otro negocio es conocida como la adquirente.

La parte adquirente de una combinación de negocios reconocerá los activos adquiridos y los pasivos asumidos al valor razonable en su fecha de adquisición, consecuentemente revelara información que permita evaluar la naturaleza y los efectos financieros de la adquisición a los interesados en los Estados Financieros.

La NIIF tiene como objetivo optimizar la fiabilidad, comprensibilidad y relevancia de la información relacionada con la combinación de negocios.



Un adquirente:

- a) reconocerá y medirá en sus estados financieros los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la entidad adquirida;
- b) reconocerá y medirá la plusvalía adquirida en la combinación de negocios o una ganancia procedente de una compra en condiciones muy ventajosas; y
- c) determinará qué información revelará para permitir que los usuarios de los estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de la combinación de negocios.

Una combinación de negocios se contabilizará mediante el método de adquisición, a menos que se trate de entidades o negocios bajo control común.

El método de adquisición admite que una entidad adquirente contabilizará, en la fecha de adquisición, los activos adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 4. Contratos de Seguro

“Un contrato de seguro es un contrato en el que la aseguradora asume un riesgo de seguro significativo de la otra parte (el tenedor de la póliza), acordando indemnizar al mismo si ocurre un evento futuro incierto que lo afecte.

De acuerdo a esta NIIF, la empresa aseguradora procederá a especificar la información financiera sobre los contratos de seguro, esta norma se aplicará a todos los contratos de seguro y reaseguro que posea la empresa.

La presente NIIF requiere:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- a) realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.
- b) revelar información que identifique y explique los importes de los contratos de seguro en los estados financieros de la aseguradora, y que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de dichos contratos.

La aseguradora realizará cambios en las políticas contables referentes a los contratos de seguro sólo cuando, a derivación de ello, los estados financieros exhiban información más relevante pero no menos fiable, o más fiable pero no menos relevante, estos cambios son aceptados por la NIIF.

La NIIF ayudará a comprender:

- a) Los importes que, en los estados financieros de la aseguradora, corresponden a los contratos de seguro.
- b) La naturaleza y grado de los riesgos que se derivan de contratos de seguros.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 5. Activos no Corrientes Mantenidos para la venta y Operaciones Discontinuas

“Establece el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas.

La característica de los activos no corrientes está en que la entidad no recuperará su valor a través de su uso continuado en la actividad ordinaria de la misma, sino mediante su venta.

Para que un activo no corriente sea clasificado como mantenido para la venta, este deberá:



- ✓ Estar disponible para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para su venta.
- ✓ La venta del activo deberá ser altamente probable.

Para que la venta tenga mayor probabilidad de ocurrencia:

- La gerencia deberá establecer un plan para su venta
- La venta del activo debe negociarse a un precio conveniente en relación con su valor razonable presente.
- Se deberá esperar que la venta cumpla las condiciones para su reconocimiento como venta finalizada dentro del año siguiente a la fecha de clasificación.
- Las actividades requeridas para completar el plan indiquen que es improbable que haya cambios significativos en el mismo o que vaya a ser cancelado

La NIIF requiere que:

- a) Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos;
- b) Especifica que un activo clasificado como mantenido para la venta, así como los activos y pasivos incluidos dentro de un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta, se presentan separadamente en el estado de situación financiera. Y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- c) Especifica que los resultados de la operación discontinuada serán mostrados separadamente en el estado del resultado integral.

La presente norma Internacional de Información Financiera:

- a) Adopta la clasificación de mantenidos para la venta.
- b) Introduce el concepto de grupo de activos para su disposición, que es un grupo de activos de los que la entidad quiere disponer, ya sea por venta o de otro modo, en conjunto como grupo, mediante una única transacción en que también se transfieren los pasivos asociados directamente con dichos activos.
- c) Clasifica una operación como discontinuada en la fecha en que la operación cumple los requisitos para ser clasificada como mantenida para la venta o cuando la entidad ha dispuesto de la operación.

Se considera Operación Discontinuada, a un componente de la entidad (línea de productos o de servicios, sucursales, unidades generadoras de efectivo) que ha sido, dispuesto o clasificado como mantenido para la venta.

Un componente de una entidad hace referencia a las actividades y Flujos de Efectivo que pueden ser diferenciados del resto de la empresa, es decir, un componente de una entidad constituye una unidad generadora de efectivo.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 6. Exploración y Evaluación de Recursos Minerales

“La exploración y evaluación de los recursos minerales es la búsqueda de minerales tales como el petróleo, gas natural y demás recursos similares no renovables realizadas una vez que la entidad ha obtenido permiso legal para realizar dicha actividad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los activos para la exploración y evaluación de recursos minerales están representados por los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación reconocidos como activos por la política contable de la empresa.

La NIIF 6:

- a) Permite que una entidad desarrolle una política contable para activos para la exploración y evaluación sin considerar específicamente los requisitos de los párrafos 11 y 12 de la NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores). De este modo, una entidad que adopte la NIIF 6 puede continuar usando las prácticas contables aplicadas inmediatamente antes de adoptar la NIIF. Esto incluye la continuación del empleo de las prácticas de reconocimiento y medición que son parte de esas prácticas contables.
- b) Exige que las entidades que reconocen activos para la exploración y evaluación realicen pruebas de deterioro de valor sobre ellos, cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de los activos excede a su importe recuperable.
- c) Requiere que el reconocimiento del deterioro de valor se haga de una manera distinta a la prevista en la NIC 36(Deterioro del valor de los activos), pero lo mide de acuerdo con esa Norma una vez que tal deterioro ha sido identificado.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 7. Instrumentos Financieros: Información a Revelar

“Requiere a las entidades que, revelen información en sus Estados Financieros permitiendo evaluar a los usuarios:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo éste al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

La información a revelar será cuantitativa y cualitativa, la NIIF se aplicara a todas las entidades, incluyendo a las que tienen pocos instrumentos financieros.

La información suministrada por esta NIIF perfecciona la información contenida en la NIC 32 “Instrumentos Financieros: Presentación” y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 8. Segmentos de Operación

“La NIIF requiere que una entidad proporcione información financiera sobre sus segmentos de operación en los Estados Financieros. También establece requerimientos para la revelación de información relacionada a productos, servicios, áreas geográficas y principales clientes

Los segmentos de operación son componentes de una entidad que:

- ✓ se compromete en actividades del negocio a partir de las cuales se puede obtener ingresos e incurrir en gastos,
- ✓ cuyos resultados de operación son revisados por la máxima autoridad para tomar decisiones sobre los recursos a ser asignados al segmento y valorar su desempeño
- ✓ dispone de información financiera separada,

La NIIF 8 aplica a:

- a) Los estados financieros separados o individuales de una entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- (i) cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o
 - (ii) que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público; y
- b) Los estados financieros consolidados de un grupo con una controladora:
- (i) cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o
 - (ii) que registre, o esté en proceso de registrar, los estados financieros consolidados en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 9. Instrumentos Financieros

“El objetivo de la NIIF 9 es establecer principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros , de manera que suministre información útil y relevante a los usuarios de los estados financieros, permitiéndoles evaluar los importes, calendario, e incertidumbre de los de los flujos de efectivo futuros.

Un activo financiero o un pasivo financiero serán reconocidos inicialmente en el Estado de Situación Financiera únicamente cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento. Cuando se reconozca por primera vez un activo financiero, se lo clasificara sobre la base del modelo de negocio



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de la entidad para la gestión de los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del activo

Una entidad medirá inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero por su valor razonable.

Un activo se medirá al costo amortizado si cumple las siguientes condiciones:

- a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 10. Estados Financieros Consolidados

“Los estados financieros consolidados son los estados financieros de un grupo constituido por la controladora y sus subsidiarias, las mismas que presentan sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y flujos de efectivo, como si se tratara de una sola unidad económica.

Procedimientos de consolidación

Al elaborar los estados financieros consolidados, una entidad debe utilizar políticas contables uniformes para informar sobre transacciones parecidas y otros eventos en similares circunstancias. Los saldos y transacciones intra grupo deben eliminarse. Las participaciones no controladoras en subsidiarias deben presentarse en el estado de situación financiera consolidado dentro del patrimonio, de forma separada del patrimonio de los propietarios de la controladora.

La NIIF establece los principios para la presentación y preparación de Estados Financieros consolidados, cuando una entidad controla otras entidades.



La NIIF 10:

- a) Requiere que una entidad (la controladora) que controla una o más entidades distintas (subsidiarias) presente estados financieros consolidados;
- b) Define el principio de control, y establece el control como la base de la consolidación;
- c) Establece la forma en que se aplica el principio de control para identificar si un inversor controla una entidad participada y por ello debe consolidar dicha entidad; y
- d) Establece los requerimientos contables para la preparación de los estados financieros consolidados.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 11. Acuerdos Conjuntos

“Tiene como objetivo establecer principios para la presentación de información financiera por entidades que hayan conformado acuerdos conjuntos.

Un acuerdo conjunto es un acuerdo en donde dos o más partes mantienen un control conjunto.

La NIIF 11 define control conjunto como el reparto del control contractualmente decidido de un acuerdo que existe solo cuando las decisiones sobre actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

Esta norma Internacional clasifica a los acuerdos conjuntos en dos tipos:

Operación Conjunta.-es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo (es decir, operadores conjuntos) tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo.



Negocio Conjunto.- es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo (es decir, participantes en un negocio conjunto) tienen derecho a los activos netos del acuerdo.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 12. Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades

“La presente norma se aplicara a aquellas entidades que posean participaciones en una subsidiaria, un acuerdo conjunto, una asociada o una entidad estructurada no consolidada.

El objetivo de la NIIF 12 es lograr que una empresa revele información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar:

- a) La naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgo asociados con éstas, y
- b) Los efectos de esas participaciones en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.”(IFRS Foundation, 2013)

NIIF 13. Medición del Valor Razonable

“La NIIF 13 define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La NIIF 13:

- a) Define valor razonable;
- b) Establece en una sola NIIF un marco para la medición del valor razonable; Y
- c) Requiere información a revelar sobre las mediciones del valor razonable.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Una medición del valor razonable necesita que una entidad determine lo siguiente:

- a) el activo o pasivo concreto a medir;
- b) para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación con otros activos o de forma independiente;
- c) el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo; y
- d) la(s) técnica(s) de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. La(s) técnica(s) de valoración utilizadas deberían maximizar el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizar los datos de entrada no observables. Los datos de entrada deben ser congruentes con los datos de entrada que un participante de mercado utilizaría al fijar el precio del activo o pasivo.”(IFRS Foundation, 2013)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

NIC 1. Presentación de Estados Financieros

Una entidad revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos de dicha entidad.

Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros con fines generales, con la finalidad de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad, como con los de otras entidades.

“Constituye el marco general para la presentación de Estados Financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la



uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 17)

NIC 2. EXISTENCIAS

“Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.

Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor.

Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación tales como:

- Materiales
- Mano de obra
- Gastos generales

Y demás costos en los cuales se haya incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 18)

NIC 7. Estado de Flujos de efectivo

“Es el informe contable que presenta de forma resumida y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de efectivo realizados durante un periodo contable con el fin de medir la capacidad de la gerencia en recaudar y utilizar los recursos monetarios, así como también evaluar la capacidad financiera que tiene una entidad.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 389)

“Esta norma exige a las empresas a presentar información relacionada con los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

presentación de un estado de flujos de efectivo clasificados en el periodo según procedan de las siguientes actividades:

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de Financiamiento.

Los estados de flujo de efectivo deben analizar los cambios en el efectivo de la empresa y en los equivalentes al efectivo durante un periodo.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 18)

NIC 8. Políticas Contables, cambios en estimaciones contables y errores

“Tiene por objetivo prescribir criterios para seleccionar y cambiar:

- las políticas contables,
- el tratamiento contable; y
- la información que se ha de proporcionar acerca de los cambios en las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 18)

La Norma pretende mejorar la relevancia, fiabilidad, y comparabilidad de los Estados Financieros de una empresa.

NIC 10. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

“La NIC 10 hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa, prescribe cuándo una entidad debe ajustar sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance sobre el que se informa.”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 18)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Una entidad, empresa u organización ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para mostrar la incidencia en los estados financieros de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que involucren ajustes.

NIC 11. Contratos de Construcción

“Esta Normativa Internacional se aplicara para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.

La NIC prescribe el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 18)

NIC 12. Impuesto a las Ganancias

“La presenta norma internacional de contabilidad dispone el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias.

La NIC 12 Impuesto a las ganancias, establece los principios para facilitar criterios para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras, a efectos del impuesto sobre las ganancias.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 18)

NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo

Señala los principios contables para el reconocimiento, valoración y medición del activo fijo de las empresas, a fin de registrar de manera adecuada cualquier variación en el importe de su propiedad, planta y equipo.

“La NIC 16, establece los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 18)



NIC 17. Arrendamientos

El objetivo de esta Norma es el de señalar, tanto para los arrendatarios como para los arrendadores, las políticas contables para contabilizar y revelar la información referente a los arrendamientos.

“La presente norma instituye las políticas contables apropiadas y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos operativos y financieros”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 18)

NIC 18. Ingresos de Actividades Ordinarias

“La NIC 18. Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

Los ingresos ordinarios deben ser valorados utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 18)

NIC 19. Beneficios a los Empleados

“El objetivo de la NIC 19 es fijar el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados, incluyendo los beneficios a corto plazo (salarios, vacaciones anuales permisos remunerados por enfermedad), largo plazo (compensación diferida, incentivos a largo plazo), al igual que los beneficios proporcionados por la terminación del periodo de empleo.

Esta norma contable internacional se aplicará por parte de los empleadores al contabilizar todos los beneficios a los empleados.”(Zapata Sánchez,



NIC 20. Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales

“Determina la contabilización e información a revelar sobre las subvenciones del gobierno, y otras formas de ayudas gubernamentales que reciba la empresa en un determinado periodo contable

Las subvenciones no monetarias se reconocerán al valor razonable.

Las subvenciones no monetarias se reconocerán normalmente al valor razonable, aunque está permitido el reconocimiento al valor nominal “(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF), 2011, pág. 19)

NIC 21. Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

“La presente norma internacional determina el tratamiento contable para las transacciones en moneda extranjera que realice una empresa en y las actividades en el extranjero de una organización “(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF), 2011, pág. 19)

NIC 23. Costos por Préstamos

“La NIC 23 determina el tratamiento contable de los costos por préstamos tales como: intereses.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estos incluyen intereses, amortización de descuentos o primas correspondientes a préstamos, y amortización de gastos de formalización de contratos de préstamo.

Los costos por préstamos son los intereses y otros costos en los que una entidad haya incurrido en determinado periodo por haber realizado un préstamo.

Se permiten dos tratamientos contables.”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 19)

NIC 24. Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

“Asegura que en los estados financieros se tenga en cuenta la posibilidad de que la posición financiera y los resultados de las operaciones puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas.

Una parte relacionada es se define como una persona u organización que está relacionada económicamente con la entidad “(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 19)

NIC 26. Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro

“La NIC 26 Especifica los principios de valoración y desglose de información financiera en relación con los planes de prestaciones por retiro.

Establece los requisitos de la información que se ha de suministrar , tanto en relación con los planes de aportaciones definidas como con las prestaciones definidas, incluyendo un estado de activos netos disponibles para el pago de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

prestaciones y un desglose del valor actuarial actual de las prestaciones comprometidas, detallando las devengadas y las no devengadas”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 19)

NIC 27. Estados Financieros Consolidados.

“Prescribe los requisitos para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresas, bajo el control de una empresa dominante.

La NIC 27 Estados Financieros consolidados establece los requisitos para el tratamiento contable de las inversiones en entidades dependientes, entidades bajo control conjunto y empresas asociadas en los estados financieros individuales de la dominante”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 20)

NIC 28. Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

“La norma internacional de contabilidad presente determina el tratamiento contable que debe adoptar un inversor para las inversiones en empresas asociadas en las que tenga una influencia significativa.

Esta norma se aplicará a todas las inversiones en las que el inversor tenga influencia significativa, a menos que el inversor sea:

Una empresa de capital riesgo

Un fondo de inversión o;

Una inversión mobiliaria”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 20)



NIC 29. Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias

“Instaura unos principios específicos para la elaboración y presentación de la información financiera de una empresa, en la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria con el fin de evitar proporcionar información confusa.

Los estados financieros de una entidad que presente información financiera en la moneda de una economía hiperinflacionaria, deben presentarse en la unidad de valoración corriente en la fecha del balance.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 29)

NIC 32. Instrumentos Financieros: Presentación

“Un instrumento financiero es un contrato que genera un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.”(Cabrera Palchisaca, 2012)

“Esta norma facilita a los usuarios de los Estados Financieros la comprensión de los instrumentos financieros reconocidos dentro y fuera del balance, así como su efecto en la posición financiera, los resultados y flujos de efectivo de la entidad”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 20)

NIC 33. Ganancias por acción

Esta norma instaura los principios relacionados con la determinación y presentación de las ganancias por acción de las entidades, con el fin de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en un mismo ejercicio, así como entre diferentes periodos para la misma entidad.

“Establece los principios para la determinación y presentación de los beneficios por acción, con el fin de mejorar la comparación de la rentabilidad



UNIVERSIDAD DE CUENCA

entre diferentes sociedades en un mismo ejercicio y entre diferentes ejercicios para la misma sociedad.

La NEC 33 se centra en el denominador del cálculo del beneficio por acción”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 20)

NIC 34. Información Financiera Intermedia

Establece el contenido mínimo de la información financiera intermedia y los criterios para el reconocimiento y la medición que deben constar en los estados financieros intermedios.

“Esta norma regula el contenido mínimo de la información financiera intermedia y los criterios de reconocimiento y valoración que se van a aplicar en esta información.

Se aplica únicamente cuando la entidad tiene la obligación o toma la decisión de emitir información financiera intermedia de conformidad con las NIIF”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 20)

NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos

“La NIC establece procedimientos que deben ser aplicados por una entidad al momento de efectuar el deterioro de valor de sus activos.

La NIC 36 aplica a todos los activos excepto a existencias, activos que surgen de contratos de construcción, activos por impuestos diferidos, activos que surgen de retribución a empleados, activos financieros, propiedades para inversión valoradas a valor razonable, activos biológicos relacionados con la actividad agrícola llevados a valor razonable, activos de contratos de seguro, activos no corrientes determinados como mantenidos para la venta.”(Zapata



Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 21)

NIC 37. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

“La norma asegura la utilización de criterios apropiados para el reconocimiento y la medición de provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se refleje información suficiente, a través de las notas a los Estados Financieros, permitiendo comprender a los usuarios: la naturaleza, calendario de vencimiento y cantidad.”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 21)

NIC 38. Activos Intangibles

“Esta norma exige el reconocimiento de un activo inmaterial, ya sea adquirido o desarrollado internamente, y precisa criterios de clasificación. “(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 21)

NIC 39. Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

“El objetivo de esta norma es establecer los criterios para el reconocimiento, y valoración de activos y pasivos financieros.

Todos los activos y pasivos financieros, incluyendo los derivados financieros y ciertos instrumentos financieros incorporados, deberán ser reconocidos en el balance de situación.”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 21)



NIC 40. Propiedades De Inversión

Determina el tratamiento contable de las propiedades de inversión.

“Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (inmuebles de inversión) y los desgloses correspondientes. Las propiedades de inversión (inmuebles de inversión) como terrenos y edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de plusvalías o a ambas. “(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 21)

“Las propiedades de inversión son terrenos o edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de valorización o ambos.”(Cabrera Palchisaca, 2012)

NIC 41. Agricultura

“Establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar sobre la actividad agrícola.

Establece los criterios para la contabilización de la actividad agrícola que comprende la gestión de la transformación de los activos biológicos (plantas y animales) en productos agrícolas”(Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2011, pág. 21)

2.2 OBJETIVOS DE LAS NIIF

“Las NIIF desde que han sido publicadas forman un conjunto normativo de aplicación obligatoria en muchos países, con cuya implantación se pretende la aplicación de un cuerpo único de normas de gran calidad para alcanzar una serie de objetivos:



- Imagen Fiel
- Calidad de la información requerida para que los Estados Financieros sean útiles a los usuarios.
- Mayor grado de transparencia:
- Favorece la comparabilidad de la información financiera
- Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otra información financiera, para ayudar a la toma de decisiones económicas.
- Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas normas”(Hansen-Holm, 2009)

2.2“VENTAJAS QUE OFRECE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF

- Permite que las empresas se posicionen en el mercado internacional, mejorando su competitividad.
- Las NIIFS incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera.
- Las NIIFS brindan credibilidad, facilitando el acceso directo y oportunidades de inversión
- Brinda la posibilidad de comparar la información financiera en todo el mundo.
- Las NIIFS constituyen un único parámetro para analizar el desempeño de las empresas, incrementando la transparencia y confianza para los inversores.
- Las NIIFS facilitan el proceso de salida al mercado de capitales en bolsas de todo el mundo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Las NIIFs implica un cambio en los principios contables básicos de la empresa, lo cual se traduce en la necesidad de que todo el personal de la empresa aprenda este nuevo lenguaje.”(Hansen-Holm, 2009)

2.4. IMPACTO DE LA CONVERSIÓN DE LAS NEC A NIIF.

Es de vital importancia para la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA., analizar el impacto y la planificación de la conversión de las políticas contables de NEC a NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, proveen cambios fundamentales en la contabilización de la distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., estos cambios se realizaron de acuerdo a la nueva normativa que se aplica desde el 1 de enero del 2012.

Esta fase preparatoria de conversión nos permitió identificar las oportunidades de mejora, su alineación con los requerimientos de la normativa que se adoptó, diseñando y desarrollando los cambios necesarios en los sistemas de información financiera y procesos acorde con su actividad.

Es importante señalar que la distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., de acuerdo al monto de sus activos se encuentra en el tercer grupo de Empresas, para la implementación del cronograma de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por primera vez, de conformidad a lo que señala el “Registro Oficial No. 498 de fecha 31 de diciembre de 2008 y la Resolución No. 08. GDS.010.”(SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES)

Además la normativa dispone sus respectivos períodos de transición, las conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, del primero de enero al 31 de diciembre de los períodos de transición. “Por otro lado la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de la Superintendencia de Compañías, Artículo Primero, establece que las Empresas que registren el valor bruto en ventas de US \$ 5.000,000.00 anuales, tendrán que aplicar las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

NIIF completas, siendo este el caso de la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA.”(SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES)

A continuación presentamos el Estado de Situación Financiera cortado al 31 de diciembre de 2011, para analizar las políticas contables y el impacto por la aplicación de NEC a NIIF, por la adopción de las Normas Internaciones de Información Financiera por primera vez:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF 2011

RAZON SOCIAL DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA						Teléfono: 072243879				
DIRECCION: AVENIDA 24 DE MAYO Y SOLDADO MONGES										
EXPEDIENTE No. 17045										
AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011										
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012										
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF: 31/12/2011										
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
ACTIVO	1				477.913,63				610.701,41	
ACTIVO CORRIENTE	101				333.623,63				321.411,41	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	56.205,44			56.205,44	56.205,44			56.205,44	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102				93.820,19				91.648,47	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	93.820,19			93.820,19	93.820,19	2.171,72		91.648,47	
INVENTARIOS	10103				118.557,81				109.765,31	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	118.557,81			118.557,81	118.557,81	8.792,50		109.765,31	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104				1.248,00		-	1.248,00	-	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	1.248,00			1.248,00		1.248,00		-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105				63.792,19				63.792,19	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	63.792,19			63.792,19	63.792,19			63.792,19	
ACTIVO NO CORRIENTE	102				144.290,00				289.290,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201				144.290,00				289.290,00	
TERRENOS	1020101	60.000,00			60.000,00	60.000,00	50.000,00		110.000,00	
EDIFICIOS	1020102	100.000,00			100.000,00	100.000,00	150.000,00		250.000,00	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	1.100,00			1.100,00	1.100,00			1.100,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	4.190,00			4.190,00	4.190,00			4.190,00	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	95.000,00			95.000,00	95.000,00	25.000,00		120.000,00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-116.000,00			-116.000,00	-116.000,00	-80.000,00		-196.000,00	

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PASIVO	2				300.736,81				304.967,81
PASIVO CORRIENTE	201				300.736,81				304.967,81
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103				185.970,00				185.970,00
LOCALES	2010301	185.970,00			185.970,00	185.970,00			185.970,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104				70.000,00				70.000,00
LOCALES	2010401	70.000,00			70.000,00	70.000,00			70.000,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107				24.986,81				24.986,81
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	6.030,14			6.030,14	6.030,14			6.030,14
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	7.893,00			7.893,00	7.893,00			7.893,00
CON EL IEISS	2010703	1.329,78			1.329,78	1.329,78			1.329,78
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	4.842,89			4.842,89	4.842,89			4.842,89
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	4.891,00			4.891,00	4.891,00			4.891,00
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112				19.780,00				24.011,00
JUBILACION PATRONAL	2011201	19.780,00			19.780,00	19.780,00	4.231,00		24.011,00
PATRIMONIO NETO	3				177.176,82				305.733,60
CAPITAL	301				89.417,02				89.417,02
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400,00			400,00	400,00			400,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	89.017,02			89.017,02	89.017,02			89.017,02
RESERVAS	304				3.584,34				3.584,34
RESERVA LEGAL	30401	3.584,34			3.584,34	3.584,34			3.584,34
RESULTADOS ACUMULADOS	306				61.182,30				61.182,30
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	61.182,30			61.182,30	61.182,30			61.182,30
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603						128.556,78		128.556,78
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307				22.993,16				22.993,16
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	22.993,16			22.993,16	22.993,16			22.993,16

Elaborado por: Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Es importante señalar que para determinar el impacto de NEC a NIIFS, se ha tomado como base los Estados Financieros de Distribuidora NAVSAN CIA LTDA, con cortes al 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011 y se han realizados los ajustes contables, por la adopción de las NIIFSS por primera vez, así tenemos la variación del patrimonio:

Tabla 3
VARIACION DEL PATRIMONIO DE NAVSAN CIA. LTDA. 2011

Cuentas Contables	1/01/2011	AJUSTES	31/12/2011
Capital Social	89.417,02	0,00	89.417,02
Reservas	3.584,34	0,00	3.584,34
Resultados Acum.Adop. 1era vezNIIF			*128,556.78

Elaborado por: Las Autoras

- El impacto total representa un incremento del patrimonio de DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA, por el valor de US \$ 128,556.78 con corte al 31 de diciembre de 2011, las cuentas contables que afectaron positivamente o negativamente son las siguientes:



Tabla 4
Explicación – Variación Patrimonio NAVSAN CIA. LTDA. 2011

AJUSTES CONTABLES POR IMPLEMENTACION DE LAS NIFFS	
Cuentas Contables	Ajustes
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes no Relacionados	(2.171,72)
Inventarios	(8.792,50)
Seguros Pagados por Anticipados	(1.248,00)
Revaluación de Terreno	50.000,00
Revaluación de Edificio	150.000,00
Revaluación de Vehículos	25.000,00
Depreciación Acumulada	(80.000,00)
Jubilación Patronal	(4.231,00)
TOTAL	128.556,78

Elaborado por: Las Autoras



CAPITULO 3

3. ANÁLISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Dentro del análisis efectuado en el año 2011 al implementar las NIIF revisaremos el impacto de las cuentas que fueron afectadas y son las siguientes:

- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Jubilación Patronal
- Seguros Pagados por Anticipado
- Propiedad, Planta y Equipo

Una vez implementadas las Normas Internacionales de Información Financiera en la Distribuidora NAVSAN CÍA. LTDA., verificaremos si la empresa está aplicando correctamente dichas normas contables en el año 2012 y 2013.

3.1. ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LAS CUENTAS CONTABLES AFECTADAS.

A continuación se detalla el impacto que representa la aplicación de las NIIF, en las cuentas contables de la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA, con corte al 31 de diciembre de 2011, y así tenemos:

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

- ✓ El primer ajuste efectuado de NEC A NIIF, corresponde a Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados, el asiento contable es:

Tabla 5
Asiento Contable de Documentos y cuentas por cobrar, año de transición 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA					
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL					
FOLIO No. 1					
FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	1				
31/12/2011	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. POR 1RA. VEZ DE LAS NIIF'S	30603		2.171,72	
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC.	1010205			2.172,72
	JOSE ANTONIO VALENCIA AVILA, FACTURA No. 1546	101020508	1.200,00		
	WALTERO O. MOROCHO MONTERO, FACTURA No. 1984	101020509	350,00		
	SANTIAGO H. ALVAREZ FERNANDEZ, FACTURA No. 2758	1010205025	478,00		
	SUSANA G. MALDONADO CALLE, FACTURA No. 4577	101020545	143,72		
	SUMAN:			2.171,72	2.172,72
	Luego del análisis de antigüedad de la cartera por cobrar, se ha determinado que las facturas de cuatro clientes, son definitivamente incobrables, por lo que se da de baja y se procede a realizar el ajuste, aplicando la NIC N° 36 Deterioro de los Activos				

Elaborado por: NAVSAN CÍA. LTDA.

1010205 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.-

Registra todas las ventas a crédito que realizará la Distribuidora

Registro bajo NEC.- Esta cuenta se debita por las ventas a crédito que se otorgan a los clientes en un período de 30 días y se registran las acreditaciones cuando los clientes pagan sus facturas pendientes.

Registro bajo NIIF.- Esta cuenta cumple con la definición de Activo controlado por la entidad como resultado de eventos pasados, del que se espera obtener un beneficio económico en el futuro.



Justificación del tratamiento contable las cuentas por cobrar según NIIF.

“NIIF 1. Adopción por primera vez de NIIF

P. 10. La entidad en su balance de apertura con arreglo a las NIIF:

- (a)** reconocerá todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- (b)** no reconocerá partidas como activos o pasivos si las NIIF no permiten tal reconocimiento;
- (c)** reclasificará los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activo, pasivo o componente del patrimonio neto que le corresponda según las NIIF; y
- (d)** aplicará las NIIF al valorar todos los activos y pasivos reconocidos.

P. 11. Las políticas contables que la entidad use en su balance de apertura con arreglo a las NIIF, pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha con arreglo a sus PCGA anteriores. Los ajustes resultantes surgen de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF. Por tanto, la entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF, directamente en las reservas por ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría del patrimonio neto).”(IASB, 2011)

Las Normas Internacionales de Información Financiera consideran a las cuentas por cobrar como Instrumentos Financieros.



NIC 32 Instrumentos Financieros: presentación

“Definiciones (véanse también los párrafos GA3 a GA23)

P. 11. Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Un activo financiero es cualquier activo que posea una de las siguientes formas:

(c) Un derecho contractual:

(i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o

(ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; (IASB, 2011)

NIC 32. Instrumentos Financieros: presentación

“Apéndice

Guía de Aplicación de la NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación

Este Apéndice es parte integrante de la Norma (NIC 32)

Activos financieros y pasivos financieros

GA4. Ejemplos comunes de activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro, y de los correspondientes pasivos financieros que representan una obligación contractual de entregar efectivo en el futuro, son los siguientes:

(a) cuentas a cobrar y a pagar de origen comercial”(IASB, 2011)



NIC 39: Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración

“Valoración

Valoración inicial de activos y pasivos financieros

P.43. Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad los valorará por su valor razonable ajustado, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados, por los costes de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo.”(IASB, 2011)

“Un activo financiero o un pasivo financiero a Valor Razonable con cambios en resultados es un activo financiero o un pasivo financiero que cumpla una de las siguientes condiciones:

- a) Se clasifica como mantenido para negociar
- b) En el reconocimiento inicial, es designado por la entidad para ser contabilizado a Valor razonable con cambios en resultados.”(Hansen-Holm, 2009, págs. 300,301)

NIC 39: Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración

Apéndice A

Guía de aplicación

Este Apéndice es parte integrante de la Norma (NIC 39)

Costes de transacción

“**GA13.** Los costes de transacción incluyen honorarios y comisiones pagadas a los agentes (incluyendo empleados que actúen como agentes de venta), asesores e intermediarios, tasas establecidas por las agencias reguladoras y bolsas de valores, así como impuestos y otros derechos que recaigan sobre la



transacción. Los costes de transacción no incluyen, por el contrario, primas o descuentos sobre la deuda, costes financieros, costes de mantenimiento ni costes internos de administración.”(IASB, 2011)

NIC 39: Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración

“Valoración posterior de activos financieros

P.45. Con el objetivo de valorar un activo financiero después del reconocimiento inicial, esta Norma clasifica los activos financieros en las cuatro siguientes categorías

- (a) activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;
- (b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento;
- (c) préstamos y partidas a cobrar;
- (d) activos financieros disponibles para la venta.

Estas cuatro categorías se aplicarán para la valoración y el reconocimiento de resultados según esta Norma. La entidad podrá utilizar otras formas de describir estas categorías, o bien otra forma de clasificar los instrumentos financieros, cuando presente la información en los estados financieros. La entidad revelará, en las notas, la información requerida por la NIIF 7.

P.46. Después del reconocimiento inicial, la entidad valorará los activos financieros, incluyendo aquellos derivados que sean activos, por sus valores razonables, sin deducir los costes de transacción en que pueda incurrir en la venta o disposición por otra vía del activo, con la excepción de los siguientes activos financieros:

- (a)** préstamos y partidas a cobrar, que se valorarán al coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo;”(IASB, 2011)



NIC 39: Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración

“Activos financieros contabilizados al coste amortizado

P.63. Si existiese evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en préstamos, y partidas a cobrar o en inversiones mantenidas hasta el vencimiento que se registran al coste amortizado, el importe de la pérdida se valorará como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento del reconocimiento inicial). El importe en libros del activo se reducirá directamente, o bien se utilizará una cuenta correctora de valor. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del ejercicio.”(IASB, 2011)

ANÁLISIS:

De acuerdo al informe del perito de la cartera por cobrar, se determinó que las facturas de cuatro clientes son definitivamente incobrables, ya que estos clientes llevaban un retraso en el año 2011 de 2 años por lo que se procede a realizar el ajuste correspondiente por la cantidad de \$2.171,72(**tabla 5**) debido a que las cuentas de estos clientes dejan de cumplir con la definición de Activo que se establece en el marco conceptual de la Normativa.

La Distribuidora aplicó la *NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS* en el periodo de transición, sin embargo esta norma no aplica a los Instrumentos financieros, según se explica a continuación.



NIC 36. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

“Alcance

P.2. Esta Norma se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

- (e) Activos financieros que se incluyan dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración(IASB, 2011)

Los montos de la partida “cuentas por cobrar” no se modificaron por la aplicación de la NIC 36, debido a que solo existió un mal manejo de la norma

INVENTARIOS

- ✓ El segundo ajuste efectuado de NEC A NIIF, corresponde a Inventarios, el asiento contable es el siguiente:

Tabla 6

Asiento Contable de Inventarios, año de transición 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA					
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL					
FOLIO No. 2					
FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	2				
31/12/2011	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. POR 1RA. VEZ DE LAS NIIF'S	30603		8.792,50	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALM. COMP. T.	1010306			8.792,50
	SUMAN:			8.792,50	8.792,50
	Con el objeto de determinar el valor neto realizable, conforme lo establece la NIC N° 2-Inventarios, se contrato un perito evaluador para que determine el estado del inventario , y la valoración del mismo.				

Elaborado por: NAVSAN CIA. LTDA.



1010306. Inventario de producto terminado y mercadería en almacén comprados a terceros.- Registra todos los costos de los Inventarios que la empresa adquiere para la venta.

Registros bajo NEC.- El inventario se manejaba con el método Promedio Ponderado. Bajo este rubro se registraban las compras del inventario que se almacena en bodega para la venta. El inventario se adquiere al contado y crédito, el crédito otorgado es de 30 y 60 días. Los descuentos en compras constan en las facturas. La cuenta de inventarios se debita por las compras y se acredita al momento que se realiza una venta.

Registro bajo NIIF.- La cuenta Inventarios cumple con la definición de Activo, recurso controlado por la entidad, como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro. El inventario se valora por el método FIFO (Primeras entradas Primeras Salidas), el cuadro del inventario se lo realiza cada fin de mes. La empresa continúa comprando a crédito a 30 y 60 días.

Justificación del tratamiento contable de los Inventarios bajo NIIF

NIC 2. INVENTARIOS

“Definiciones

P.8. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo las mercaderías adquiridas por un minorista. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente.”(IASB, 2011)



NIC 2. INVENTARIOS

“Medición de los Inventarios.-

P.9. Los inventarios se medirán al costo o al valor razonable, según cuál sea el menor.

Costo de Inventarios.-

P.10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales

Costos de Adquisición.-

P.11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, para los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”(IASB, 2011)

“Fórmulas de cálculo del costo

P. 25. El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.”(IASB, 2011)



NIC 2. INVENTARIOS

“Valor neto realizable

P.28. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en el caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso”.(IASB, 2011)

NIC 2. INVENTARIOS

“Reconocimiento como un gasto.-

P.34. Cuando los inventarios sean vendidos, al importe en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del período en que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación”(IASB, 2011)

NIC 2. INVENTARIOS

“Información a revelar

P.37. La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el período, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados.”(IASB, 2011)



ANÁLISIS DE LA CUENTA INVENTARIOS:

- Al aplicar la NIC 2. “Inventarios”, la distribuidora NAVSAN CÍA. LTDA., valora sus inventarios al costo
- Las mercaderías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho las cuales estarán debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones adecuadas que las protejan de deterioro físico o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal del almacén debidamente autorizado.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Inventarios de la Distribuidora NAVSAN CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2011

Tabla 7

Inventarios NAVSAN. CIA. LTDA. 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA						
DETALLE DEL INVENTARIO FISICO DE LOS PRODUCTOS DE LA BODEGA						
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	JABA/UNIDAD	JABAS	UNIDADES	V/U JABA	VALOR TOTAL
1386	PILSENER 1/1	12	6850	7	8,84	60.559,16
2263	PILSENER TWIST OFF	24	115	0	15,85	1.822,75
2247	PILSENER LATA	24	264	4	16,07	4.245,16
1382	PILSENER LIGHT 1/1	24	22	0	17,76	390,72
906	PILSENER TWIST OFF	24	73	0	24,96	1.822,08
1455	PILSENER LIGHT TWIST OFF	24	38	0	16,07	610,66
1389	DORADA	12	78	0	6,70	522,60
1396	MILLER	24	48	0	23,69	1.137,12
2575	CLUB 1/1	12	0	2	9,73	1,62
1685	CLUB TWIST OFF VERDE	24	668	0	17,45	11.656,60
1686	CLUB TWIST OFF ROJA	24	115	0	19,20	2.208,00
1687	CLUB TWIST OFF NEGRA	24	141	0	19,20	2.707,20
949	PONY MEDIA	24	0	15	6,96	4,35
2591	PONY PET	24	3141	0	9,10	28.583,10
2426	PONY LATA	24	200	20	10,71	2.150,93
956	AGUAS	24	29	0	4,70	135,77
			TOTAL INVENTARIO SEGÚN NEC			118.557,81

Elaborado por: DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.



Tabla 8
Inventario dado de baja por caducidad, 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA						
DETALLE DEL INVENTARIO FISICO DE LOS PRODUCTOS DE LA BODEGA DADO DE BAJA POR CADUCIDAD DEL PRODUCTO						
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	JABA/UNIDAD	JABAS	UNIDADES	V/U JABA	VALOR TOTAL
1386	PILSENER 1/1	12	685	0	8,84	6.060,56
2263	PILSENER TWIST OFF	24	49	0	15,85	776,65
1382	PILSENER LIGHT 1/1	24	22	0	17,76	390,72
906	PILSENER TWIST OFF	24	23	0	24,96	574,08
1455	PILSENER LIGHT TWIST OFF	24	1	0	16,07	16,07
1389	DORADA	12	1	0	6,70	6,70
1396	MILLER	24	1	0	23,69	23,69
1685	CLUB TWIST OFF VERDE	24	11	0	17,45	191,95
1686	CLUB TWIST OFF ROJA	24	4	0	19,20	76,80
1687	CLUB TWIST OFF NEGRA	24	2	0	19,20	38,40
2591	PONY PET	24	36	0	9,10	327,60
2426	PONY LATA	24	28	0	10,71	309,29
TOTAL INVENTARIOS DADOS DE BAJA						8.792,50

Elaborado por: NAVSAN CIA. LTDA.

De acuerdo al Informe del perito y luego de la aplicación de la Norma hay un ajuste de \$ 8.792,50(**Tabla 7**), este ajuste está reflejado en el Estado de Situación Financiera del año 2011(**Tabla 2**).

**SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

- ✓ El tercer ajuste efectuado de NEC A NIIF, corresponde a Seguros Pagados por Anticipado, el asiento contable es el siguiente:

Tabla 9

Asiento Contable de Seguros pagados por anticipado, año de transición 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA					
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL					
FOLIO No. 3					
FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	3				
31/12/2011	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. POR 1RA. VEZ DE LAS NIIF'S	30603		1.248,00	
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401			1.248,00
	SUMAN:			1.248,00	1.248,00
	Se da de baja el pago de seguro por salud del personal de trabajadores, en virtud de que la compañía de seguros dió en quiebra, y se realizo el ajuste respectivo, aplicando la NIC No. 36 Deterioro de los Activos.				

Elaborado por: Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA

1010401. Seguros pagados por anticipado.- En esta cuenta se registra el seguro de vida para los empleados.

Registros bajo NEC.- Esta cuenta se creó con el fin que los empleados estén cubiertos en caso de algún accidente y de proteger a las familias en caso de muerte, y cubría lo siguiente:

- Responsabilidad por accidentes personales.
- Gastos finales o gastos de funerales.
- Gastos para la educación de un hijo

La póliza de seguros fue contratada a la firma EQUIVIDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

REGISTROS BAJO NIIF.- La cuenta Seguros Pagados por Anticipado cumple con la función de activo, debido a que se espera obtener un beneficio económico en el futuro, su valor puede ser medido con fiabilidad, y es producto de hechos ocurridos en el pasado.

Justificación del tratamiento contable de los seguros pagados por anticipado bajo NIIF.

NIIF 4. Contratos de seguro

“Un contrato de seguro es un contrato en el que una de las partes (la aseguradora) acepta un riesgo de seguro significativo de la otra parte (el tenedor de la póliza), acordando compensar al tenedor si ocurre un evento futuro incierto (el evento asegurado) que afecta de forma adversa al tenedor del seguro”(IASB, 2011)

“La NIIF exime temporalmente a las aseguradoras de cumplir ciertos requerimientos de otras NIIF, entre los que se incluye la obligación de considerar el Marco Conceptual al seleccionar políticas contables para los contratos de seguro. No obstante, la NIIF:

- (a) Prohíbe las provisiones para posibles reclamaciones por contratos que no existían al final del periodo sobre el que se informa (tales como las provisiones para catástrofes o para estabilización)”.(IASB, 2011)

ANÁLISIS:

Los Seguros Pagados por Anticipado es una cuenta de activo, la Distribuidora tiene derecho a percibir el beneficio pagado anticipadamente. Esta cuenta se originó para cubrir a los empleados de algún accidente.

Al implementar la NIIF se procede a ajustar la cuenta debido a que la empresa EQUIVIDA con la que se firmó el contrato del seguro quebró. La



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda.; en el momento de la Adopción de las NIIF por primera vez aplicó la *NIC 36. Deterioro de Activos*, sin embargo, debía aplicar la NIIF 4 *Contrato de seguros* y la NIC 19 *Beneficios a empleados*. Los montos de la cuenta de seguros no fueron afectados por el incorrecto manejo de la norma.

La NIC 36, no se aplica a los seguros pagados por anticipado, por la siguiente razón:

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

“**P.2.** Esta Norma se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

(d) activos procedentes de retribuciones a los empleados NIC 19

(h) costes de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora en contratos de seguros que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro

P.3. Esta Norma no es aplicable a las existencias, a los activos surgidos de los contratos de construcción, a los activos por impuestos diferidos, a los activos que surjan de las retribuciones a los empleados ni a los activos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo enajenable de elementos que se haya clasificado como mantenido para la venta) porque las Normas existentes aplicables a estos activos contienen requerimientos específicos para reconocer y valorar tales activos.”(IASB, 2011)

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- ✓ El cuarto ajuste efectuado de NEC A NIIF, corresponde a Propiedad Planta y Equipo, el asiento contable es el siguiente:



Tabla 10
Asiento Contable de Propiedad, planta y equipo, año de transición 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA					
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL					
FOLIO No. 5					
FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	4				
31/12/2011	TERRENOS	1020101		50.000,00	
	EDIFICIOS	1020102		150.000,00	
	VEHICULOS	1020109		25.000,00	
	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1020112			80.000,00
	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. POR 1RA. VEZ DE LAS NIIF'S	30603			145.000,00
	SUMAN:			225.000,00	225.000,00
	La NIC N°16 Propiedad, Planta y Equipo, exige para la valuación de los activos fijos en general tales: terrenos, inmuebles, etc., se debe contar con el informe del perito evaluador calificado por la Super Intendencia de Compañías, con el objeto de determinar el valor real de mercado de los mismos, la tasa de depreciación y el valor residual.				

Elaborado por: Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA.

10201 Propiedad, planta y equipo.- Los Activos Fijos son todos los bienes que posee y adquiere la Distribuidora para propósitos administrativos y para crear mayor producción.

Registros bajo NEC.- Dentro de la Propiedad, planta y equipo de NAVSAN CÍA. LTDA., se registran los siguientes grupos:

- Terreno
- Edificios
- Vehículos
- Muebles y Enseres
- Equipo de Computación

Este rubro se debita cuando se adquiere un bien y se reconoce al precio histórico o valor de adquisición a través de un contrato y se acredita cuando se vende uno de los activos fijos.

Los Equipos de computación y los Bienes Muebles se usan para fines administrativos, tales como computadoras, sillas, escritorios, etc.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Registro bajo NIF.- Los Activos Fijos de la DISTRIBUIDORA cumplen con la definición de Activo, recurso controlado por la entidad, como resultado de sucesos pasados de los que se espera obtener beneficios económicos en el futuro.

La implementación de las NIIF supone nuevas consideraciones, Se habla entonces de la revalorización de los Activos Fijos.

Justificación del tratamiento contable de Propiedad, planta y equipo bajo NIIF

“Según la NIC 16 para que sea considerado Activo Fijo deberá reunir las siguientes condiciones:

- a) Que sea tangible.
- b) Que se espere dure más de un periodo
- c) Sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa”(Hansen-Holm, 2009, pág. 195)

NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo (Inmovilizado material)

“Alcance

P.2. Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

P.3. Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura

(c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase NIIF 6); Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

(d) las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d).”(IASB, 2011)

NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo (Inmovilizado material)

“Reconocimiento

P.7. Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo cuando:

(a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) El coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.”(IASB, 2011)

NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento

P.15. Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.



Componentes del costo

P.16. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

P.20. El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.”(IASB, 2011)

NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo

“Modelo de revaluación

P.31. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría



determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

P.34. La frecuencia de las revalorizaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de inmovilizado material que se estén revalorizando. Cuando el valor razonable del activo revalorizado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revalorización.

Algunos elementos de inmovilizado material experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revalorizaciones anuales. Tales revalorizaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de inmovilizado material con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revalorizaciones hechas cada tres o cinco años.

P. 35. Cuando se revalore un elemento de inmovilizado material, la amortización acumulada en la fecha de la revalorización puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

(a) Re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revalorización sea igual a su importe revalorizado. Este método se utiliza a menudo cuando se revaloriza el activo por medio de la aplicación de un índice a su coste de reposición depreciado.

(b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se re expresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.”
(IASB, IFRS Foundation and the IASB, 2012)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

P.39. Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

P.40. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.”(IASB, 2011)

ANÁLISIS: Según el informe del Perito, que es el que determina la vida útil del activo, el valor residual, se realizó el siguiente cálculo:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 11

Depreciación de Propiedad planta y equipo, 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA								
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - EDIFICIOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	EDIFICIO, DE 500 METROS M2. DE CONSTRUCCION, DE LADRILLO, LOZAS DE HORMIGON, UBICADO EN LA PARROQUIA BORRERO DE LA CIUDAD DE AZOGUES, QUE COMPRENDE AREAS DE: GERENCIA, JEFATURA DE VENTAS, CONTABILIDAD, BODEGAS Y AREA ADMINISTRATIVA.	100.000,00	250.000,00	20 AÑOS	9 AÑOS	45.000,00	112.500,00	67.500,00
DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA								
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - VEHICULOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.	20.000,00	25.000,00	5 AÑOS	3 AÑOS	8.000,00	10.000,00	
1	VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.	22.000,00	27.000,00	5 AÑOS	3 AÑOS	8.800,00	10.800,00	
2	VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.	53.000,00	73.000,00	5 AÑOS	3 AÑOS	21.200,00	29.700,00	
		95.000,00	125.000,00			38.000,00	50.500,00	12.500,00
							TOTAL:	80.000,00

Elaborado por: Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conforme a estos registros se establecen la Revalorización de los Activos Fijos, cuyo valor incrementa en\$ 145.000,00(**tabla 10**) por la Adopción de la NIIF por primera vez, y su depreciación se calcula en base al método de línea recta teniendo por resultado el valor de \$80.000,00(**tabla 11**).Por tal motivo esta revalorización incrementa el Patrimonio de la Distribuidora. Al revisar la tabla # 10 que, Informe del Perito, la revaluación se realizó aplicando las diferencias que existen entre el valor en libros y el valor de la revaluación para cada uno de los años de vida útil que se depreciaron los activos, como por ejemplo el valor de los vehículos el valor en libros según NEC menos el valor de la revaluación la diferencia se va al patrimonio, tomando en cuenta los años que se depreciaron.

PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL

- ✓ El quinto ajuste efectuado de NEC A NIIF, corresponde a Provisión para la Jubilación Patronal para los Trabajadores, el asiento contable es el siguiente:



Tabla12

Asiento Contable Jubilación patronal, año de transición 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA					
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL					
FOLIO No. 6					
FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	5				
31/12/2011	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOP. POR 1RA. VEZ DE LAS NIIF'S	30603		4.231,00	
	JUBILACION PATRONAL	2011201			4.231,00
	SUMAN:			4.231,00	4.231,00
	Se hizo un informe actuarial donde se revela que se debe realizar el ajuste correspondiente, conforme lo determina la NIC No. 19 Beneficios a Empleados.				

Elaborado por: Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA

2011201. Jubilación patronal.- En esta cuenta se registra los Beneficios a los Empleados

Registro bajo NEC.- “La contabilización de la provisión de la Jubilación Patronal se aplicaba a los trabajadores que cumplían 10 años de servicio en la Distribuidora conforme lo establecía el párrafo 13, del artículo 10 DEDUCCIONES, de Ley de Régimen Tributario Interno 2011.”(LORTI, 2011, pág. 13)

La Jubilación Patronal se debita en el momento del pago por los años de servicio del empleado y se acredita por el cálculo de las provisiones.

Registro bajo NIIF.- De acuerdo a lo expuesto en la *NIC 19. Beneficios a empleados*, la jubilación patronal está dentro del grupo *Planes de Beneficios Definidos*. La Provisión para la Jubilación Patronal, se aplicará para todos los empleados independientemente de los años trabajados.



Justificación del tratamiento contable de la Provisión para Jubilación Patronal bajo NIIF

NIC 19. Beneficios a Empleados

“Alcance

P.5. Los beneficios a los empleados comprenden los siguientes:

(b) Beneficios post-empleo; tales como los siguientes:

- (i)** beneficios por retiro (por ejemplo pensiones y pagos únicos por retiro); y
- (ii)** otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo.

En el numeral 27 la NIC 19 establece que Los planes de beneficio post-empleo se pueden clasificar como planes de aportaciones definidas o de beneficios definidos.

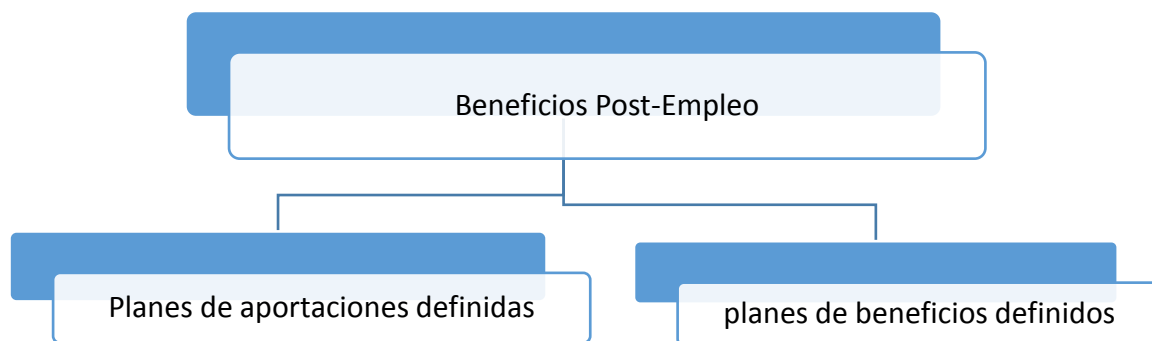


Figura 5. Clasificación de los Beneficios Post- Empleo.

Elaborado por: Las Autoras



NIC 19. Beneficios a Empleados

“P.30. En los planes de beneficios definidos:

- (a) la obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores; y
- (b) el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor que el esperado) y el riesgo de inversión son asumidos, esencialmente, por la propia entidad. Si las diferencias actuariales o el rendimiento de la inversión son menores de lo esperado, las obligaciones de la entidad pueden verse aumentadas.”(IASB, 2011)

NIC 19. Beneficios a empleados

“P.67.Una entidad utilizara el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente relacionado, y, en su caso, el costo de los servicios pasados.”(IASB, 2011)

Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos

“Planes de beneficios definidos son planes de beneficios post-empleo diferentes de los planes de aportaciones definidas.

En los planes de beneficios definidos:

- (a) la obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores; y
- (b) tanto el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor que el esperado) como el riesgo de inversión son asumidos, esencialmente, por la propia entidad. Si los resultados actuariales o de la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

inversión son peores de lo esperado, las obligaciones de la entidad pueden verse aumentadas.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos, supone los siguientes pasos:

(a) determinar el déficit o superávit. Esto implica:

(i) Utilizar técnicas actuariales, el método de la unidad de crédito proyectada para hacer una estimación fiable del costo final para la entidad del beneficio que los empleados tienen acumulado (devengado) a cambio de sus servicios en los periodos presentes y anteriores. Esto requiere que una entidad determine la cuantía de los beneficios que resultan atribuibles al periodo presente y a los anteriores, y que realice las estimaciones (suposiciones actuariales) respecto a las variables demográficas (tales como rotación de los empleados y mortalidad) y financieras (tales como incrementos futuros en los salarios y en los costos de asistencia médica) que influyen en el costo de los beneficios”(IFRS Foundation, 2011)

ANÁLISIS:

De acuerdo a las NEC no existía una norma contable que regule este tipo de beneficios, las empresas se regían a la normativa tributaria LORTI, artículo 10, párrafo 13, el cual especifica que “las provisiones para jubilación patronal serán consideradas como gastos deducibles siempre y cuando sean de empleados que hayan brindado sus servicios a la misma empresa por lo menos de 10 años en adelante.”(LORTI, 2011, pág. 13) En la actualidad la provisión para jubilación patronal se determina en el periodo en el que el empleado comienza a brindar sus servicios a la empresa, sin tener presente su tiempo de permanencia en la misma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“Las normas internacionales de información Financiera sugieren que la provisión (gasto) se mide sobre el criterio de que todos los empleados son susceptibles de jubilación” (Hansen-Holm, 2009)

De acuerdo al informe actuarial realizado en la empresa NAVSAN CIA. LTDA., llevado a cabo por la firma MACROMATH CIA. LTDA. , se determinó que la provisión para jubilación patronal para empleados debe alcanzar los \$24.011,00(**Tabla 13**) pero en el Estado de Situación Financiera de la distribuidora se registra un rubro de \$ 19.780(**tabla 2**); por lo tanto se procede a realizar un ajuste de dicha cuenta por la diferencia de \$4.231,00 como se detalla en la tabla 12.

MÉTODO DE VALORACIÓN ACTUARIAL:

De acuerdo al informe actuarial realizado por la firma experta se presenta el siguiente resumen:



Tabla 13

Resumen de cálculo actuarial, Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA. 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA				
RESUMEN DEL CALCULO ACTUARIAL, CORRESPONDIENTE AL AÑO 2011				
No. O.	CARGO	SALDO AL 31/12/2010	PROVISION 2011	VALOR ACUMULADO 2011
1	ASISTENTE DE GERENCIA	1.490,00	318,72	1.808,72
2	CONTADOR	1.350,00	288,77	1.638,77
3	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	1.050,00	224,60	1.274,60
4	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	1.050,00	224,60	1.274,60
5	JEFE DE VENTAS	1.490,00	318,72	1.808,72
6	VENDEDOR JUNIOR	1.050,00	224,60	1.274,60
7	VENDEDOR JUNIOR	1.050,00	224,60	1.274,60
8	VENDEDOR JUNIOR	1.050,00	224,60	1.274,60
9	AUXILIAR DE VENTAS	1.050,00	224,60	1.274,60
10	AUXILIAR DE VENTAS	940,00	201,07	1.141,07
11	BODEGUERO	1.370,00	293,05	1.663,05
12	AUXILIAR DE BODEGA	1.050,00	224,60	1.274,60
13	CHOFER	1.140,00	243,85	1.383,85
14	CHOFER	1.140,00	243,85	1.383,85
15	CHOFER	1.140,00	243,85	1.383,85
16	TRIPULANTE	790,00	168,98	958,98
17	TRIPULANTE	790,00	168,98	958,98
18	TRIPULANTE	790,00	168,96	958,96
TOTAL:		19.780,00	4.231,00	24.011,00

Realizado por: MACRO MATH., Eco. Alfonso Romo

MAYORIZACIÓN DE LAS CUENTAS AFECTADAS POR LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF.

“El registro del asiento contable se efectuó de acuerdo a lo especificado en el numeral 11 de NIIF 1 “Adopción por primera vez”, donde se establece que los ajustes resultantes de sucesos anteriores a la fecha de transición a las NIIF se reconocerán directamente en las ganancias acumuladas.”(IFRS Foundation, 2012)

Para mejorar la comprensión del movimiento de las cuentas de Adopción de la NIIF por primera vez y el incremento del Patrimonio neto de DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA, a continuación se procede a la mayorización:



Tabla 14

Libro Mayor de la Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda. 2011

RESULTADOS ACUMULADOS PROVINIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ			
HABER		DEBE	
(1)	2.171,72	(4)	145000
(2)	8.792,50		
(3)	1.248,00		
(5)	4.231,00		
SALDO:	16.443,22		145000
		SALDO:	128.556,78

Realizado por: Las Autoras

Tabla 15

Mayorización de documentos y cuentas por pagar, NAVSAN 2011

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC.			
DEBE		HABER	
		(1)	2.172,72
	SALDO:		2.172,72

Realizado por: Las Autoras

Tabla 16

Mayorización de Inventarios, NAVSAN 2011.

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALM. COMPRADOS A TERCEROS			
DEBE		HABER	
		(2)	8.792,50
	SALDO:		8.792,50

Realizado por: Las Autoras



Tabla 17

Mayorización de Seguros pagados por anticipado, NAVSAN, 2011

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
DEBE		HABER
	(3)	1.248,00
SALDO:		1.248,00

Realizado por: Las Autoras

Tabla 18

Mayorización Propiedad, planta y equipo, NAVSAN, 2011

TERRENOS		
DEBE		HABER
(4)	50.000,00	
SALDO:	50.000,00	

Realizado por: Las Autoras

Tabla 19

Mayorización Propiedad, planta y equipo, NAVSAN, 2011

EDIFICIOS		
DEBE		HABER
(4)	150.000,00	
SALDO:	150.000,00	

Realizado por: Las Autoras

Tabla 20

Mayorización Propiedad, planta y equipo, NAVSAN, 2011

VEHICULOS		
DEBE		HABER
(4)	25.000,00	
SALDO:	25.000,00	

Realizado por: Las Autoras



Tabla 21

Mayorización, depreciación acumulada, NAVSAN, 2011.

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
DEBE	HABER
	(4) 80.000,00
SALDO:	80.000,00

Realizado por: Las Autoras

Tabla 22

Mayorización, Jubilación patronal, NAVSAN, 2011

JUBILACION PATRONAL	
DEBE	HABER
	(5) 4.231,00
SALDO:	4.231,00

Realizado por: Las Autoras

Una vez realizada la mayorización de las cuentas contables, que fueron afectadas por la conversión de NEC a NIIF, se observa que el impacto por la adopción de las NIIF en el patrimonio de la distribuidora es de \$ **128.556,78(Tabla 14)**

3.2 ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES ÍNDICES FINANCIEROS BAJO NEC FRENTE A LOS INDICES FIANCIEROS BAJO NIIF

El presente diagnóstico financiero analiza de manera objetiva el estado económico y financiero de la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA, organización dedicada a la distribución de cerveza a nivel de la provincia del Cañar y parte de la Provincia del Azuay en los cantones orientales.



Para lograr una adecuada evaluación de la gestión financiera de la empresa, es importante analizar ciertos indicadores financieros que nos permitan medir la solvencia, vulnerabilidad o rendimientos obtenidos al término del ejercicio económico.

RAZONES DE LIQUIDEZ

- **Solvencia Financiera**.- Está dado por la siguiente relación:

SEGÚN NEC:

Tabla 23

Solvencia Financiera, NEC, 2011

<u>Activos Corrientes</u>	=	<u>\$333.623,63</u> = \$1,11
Pasivos Corrientes		\$300.736,81

Elaborado por: Las Autoras

Este índice demuestra la cantidad de recursos a corto plazo, con la que dispone la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA., para atender sus compromisos corrientes a corto plazo. Según NEC se dispone de US \$ 1,11 para hacer frente a cada dólar de deuda.

SEGÚN NIIF:

Tabla 24

Solvencia Financiera, NIIF, 2011

<u>Activos Corrientes</u>	=	<u>\$321.411,41</u> = \$1,05
Pasivos Corrientes		\$304.967,81

Elaborado por: Las Autoras



Según NIIF, distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., dispone a corto plazo de US \$ 1,05 para hacer frente a cada dólar de deuda.

Impacto de los resultados obtenidos según NEC y según NIIF, se puede concluir que:

- ❖ DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA. registra una solvencia financiera de \$1,11 bajo NEC y \$ 1,05 bajo NIIF, en ambos casos la exigibilidad a corto plazo está cubierta por los activos corrientes que se esperan convertir en efectivo en un tiempo igual o inferior al de la madurez de las obligaciones corrientes.
- ❖ El índice de solvencia financiera bajo NIIF disminuye en \$ 0,06 frente a NEC, y es el resultado del ajuste del inventario por la aplicación de las Normas Internaciones de Contabilidad por primera vez.
- **Liquidez Financiera.**- Como factor básico para atender programas y proyectos, sean estos de inversión o para atender los gastos operativos, se miden más rigurosamente por la siguiente relación:

SEGÚN NEC:

Tabla 25

Liquidez financiera, NEC, 2011

<u>Activo Corriente – Inventarios</u>	=	<u>\$215.065,28</u>	=	\$0, 72
Pasivos Corrientes		\$300.736,81		

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Este índice nos demuestra la capacidad de pago que la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA., tiene para hacer frente a las obligaciones de manera inmediata sin hacer uso de sus inventarios. Se dispone de \$ 0,72 para cubrir un dólar de deuda.

SEGÚN NIIF:

Tabla 26

Liquidez Financiera, NIIF, 2011

<u>Activo Corriente – Inventarios</u>	=	<u>\$211.644,10</u>	=	\$ 0,69
Pasivos Corrientes		\$304.967,81		

Elaborado por: Las Autoras

Según NIIF, distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., dispone de \$ 0,69 para hacer frente a cada dólar de deuda.

El impacto de los resultados obtenidos según NEC y según NIIF, se puede concluir que:

- ❖ DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA. registra una liquidez financiera de \$ 0,72 bajo NEC y \$ 0,69 bajo NIIF, en ambos casos la exigibilidad a corto plazo no está cubierta por los activos corrientes que se esperan convertir en efectivo en un tiempo igual o inferior al de la madurez de las obligaciones corrientes.
- ❖ El índice de solvencia financiera bajo NIIF disminuye en \$ 0,03 frente a NEC, y es el resultado del ajuste del inventario por la aplicación de las Normas Internaciones de Contabilidad por primera vez.
- **Capital de Trabajo.-** Se entiende así a la diferencia entre el Activo Corriente menos el Pasivo Corriente. Indica el valor que dispondría la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA. para atender las operaciones normales de su actividad, como pago de sueldos, adquisiciones de inventarios y gastos de operación. Está dado por la siguiente expresión:

SEGÚN NEC:

Tabla 27

Capital de Trabajo, NEC, 2011

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$333.623,63 - \$300.736,81 = \$ \mathbf{32.886,82}$$

Elaborado por: Las Autoras

De acuerdo al resultado alcanzado, el capital de trabajo es de US \$ **32,886.82**

SEGÚN NIIF:

Tabla 28

Capital de Trabajo, NIIF, 2011

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$321.411,41 - \$304.967,81 = \$ \mathbf{16.443,60}$$

Elaborado por: Las Autoras

De acuerdo al resultado alcanzado el capital de trabajo es de US \$ **16,443.60**.

El impacto de los resultados obtenidos según NEC y según NIIF, se puede concluir que:

- ❖ El capital de trabajo de la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.; es excedente, el resultado de los activos corrientes una vez cancelados los pasivos corrientes le resultan a la empresa en calidad de fondos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

permanentes para atender las necesidades en la operación normal de la Distribuidora en marcha.

RAZONES DE RENTABILIDAD

Para determinar el rendimiento que nos ha generado la inversión durante el ejercicio económico nos valemos de los índices de Rentabilidad.

- **Rentabilidad del Patrimonio**

SEGÚN NEC:

Tabla 29

Rentabilidad del Patrimonio, NEC, 2011

Rentabilidad del Patrimonio = $\frac{\text{Utilidad del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$ = $\frac{\\$22.993,16}{\\$177.176,82} = 12,97\%$		
	Patrimonio	\$177.176,82

Elaborado por: Las Autoras

La Distribuidora durante el ejercicio económico de 2011 obtuvo una utilidad de \$22.993,16 lo cual significa una capitalización del patrimonio del **12.97%**.

SEGÚN NIIF:

Tabla 30

Rentabilidad del Patrimonio, NIIF, 2011

Rentabilidad del Patrimonio = $\frac{\text{Utilidad del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$ = $\frac{\\$22.993,16}{\\$305.733,60} = 7,52\%$		
	Patrimonio	\$305.733,60

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Distribuidora durante el ejercicio económico de 2011 obtuvo una utilidad de US \$ \$22.993,16 lo cual significa una capitalización del patrimonio del **7,52%**.

Al comparar los resultados obtenidos según NEC y según NIIF, se puede concluir que:

- ❖ La rentabilidad del patrimonio disminuye según NIIF en **5,45%** en razón de que el patrimonio se incrementa en \$128.556,78

- **Margen de Beneficio**

“ Mide la utilidad neta obtenida en el ejercicio, con relación a los ingresos por las ventas realizadas, luego de cubrir los costos y gastos operativos, se calcula con la siguiente expresión:”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 420)

SEGÚN NEC:

Tabla 31

Margen de Beneficio, NEC, 2011

<u>Utilidad del Ejercicio</u>	=	<u>\$22.993,16</u>	=	0,54%
Ventas		\$4.209.976,90		

Elaborado por: Las Autoras

SEGÚN NIIF:

Tabla 32

Margen de beneficio, NIIF, 2011

<u>Utilidad del Ejercicio</u>	=	<u>\$22.993,16</u>	=	0.54%
Ventas		\$4. 209.976,9		

Elaborado por: Las Autoras



Este índice nos demuestra una tasa de rentabilidad del 0,54% por el año 2011, lo cual significa que los Ingresos son suficientes para cubrir los Costos y Gastos Operativos.

El impacto de los resultados obtenidos según NEC y según NIIF, se puede concluir que:

- ❖ El margen de beneficio son iguales según NEC y según NIIF, lo cual significa que la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, no afectan a las cuentas de resultados.

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

Este índice nos permite establecer el nivel de endeudamiento de la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA, es decir es igual a establecer la participación de los acreedores sobre los activos de la empresa, los más usados son los siguientes:

- **Endeudamiento sobre Activos Totales**

Nos permite establecer el grado de participación de los acreedores, en los activos de la empresa. La fórmula es la siguiente:

SEGÚN NEC:

Tabla 33

Endeudamiento sobre los activos totales, NEC, 2011

<u>Pasivos Totales</u>	=	\$ <u>300.736,81</u>	=	62,93%
Activos Totales		\$477.913,63		

Elaborado por: Las Autoras



Por cada dólar que tiene la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA., en el activo debe \$ 0,63 centavos, es decir que ésta es la participación de los acreedores sobre los activos de la Distribuidora.

SEGÚN NIIF:

Tabla 34

Endeudamiento sobre los activos totales, NIIF, 2011

<u>Pasivos Totales</u>	=	\$ <u>304.967,81</u>	=	49.94%
Activos Totales		\$ 610.701,41		

Elaborado por: Las Autoras

Por cada dólar que tiene la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA en el activo debe \$ 0,50 centavos, es decir que esta es la participación de los acreedores sobre los activos de la compañía.

El impacto los resultados obtenidos según NEC y según NIIF, se puede concluir que:

- ❖ Según las NIIF, el índice financiero disminuye en el 12,99%, por los ajustes que se realizaron en el activo corriente.

RAZONES DE EFICIENCIA Y OPERACIÓN

Indica la intensidad medido en número de veces que la empresa utiliza sus activos para generar ventas y por ende utilidad. Las razones de eficiencia y operación miden el número de veces por año que una compañía vende sus inventarios o cobra todas sus cuentas por cobrar.



- **Rotación de las Cuentas por Cobrar**

Este índice financiero, indica el número de veces que las cuentas por cobrar por las ventas a crédito de un periodo se han efectivizado.

SEGÚN NEC:

Tabla 35

Rotación de las cuentas por cobrar, NEC, 2011.

Rotación de las Cuentas por cobrar			
<u>Ventas a Crédito</u>	=	\$ <u>2.020.788,91</u>	= 21,54 veces 360/21.54 = 16.71 días
Cuentas por Cobrar		\$ 93.820,19	

Elaborado por: Las Autoras

De acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las ventas a crédito de Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., se han hecho efectivas 21.54 veces en el 2011.

Las distribuidora recupera su deuda por ventas a crédito en un periodo de 16.71 días.

SEGÚN NIIF:

Tabla 36

Rotación de las cuentas por cobrar, NIIF, 2011

Rotación de las Cuentas por Cobrar			
<u>Ventas a Crédito</u>	=	\$ <u>2.020,788.91</u>	= 22,05 veces 360/22.05 = 16.32 días
Cuentas por Cobrar		\$ 91.648,47	

Elaborado por: Las Autoras



Al aplicar la Normas Internacionales de Información Financiera, la rotación de las cuentas por Cobrar han aumentado a 22,05 veces, debido al ajuste que se realizó en la partida cuentas por cobrar.

La empresa recupera sus deudas en un periodo de 16.32 días

- **Periodo Promedio de Pago**

Esta razón indica cuánto tiempo se demora la empresa en cancelar las obligaciones a los proveedores.

SEGÚN NEC:

Tabla 37

Periodo promedio de pago, NEC, 2011

$\left[\frac{\text{Proveedores}}{\text{Costo de Ventas}} \right] 360 \text{ DIAS} = \frac{\$ 185.970,00}{\$ 4.149.178,74} * 360 = 16.13 \text{ DIAS}$
--

Elaborado por: Las Autoras

La DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA, demora alrededor de 16.13 días, en cancelar a sus proveedores.

SEGÚN NIIF:

Tabla 38

Periodo promedio de pago, NIIF, 2011

$\left[\frac{\text{Proveedores}}{\text{Costo de Ventas}} \right] 360 \text{ DIAS} = \frac{\$185.970,00}{\$4.149.178,74} * 360 = 16.13 \text{ DIAS}$
--

Elaborado por: Las Autoras



El impacto de los resultados obtenidos según NEC y según NIIF, se puede concluir que:

- ❖ En este caso al comparar estos dos índices como las cuentas tanto de Proveedores y Costo de Ventas no se vieron afectadas con los ajustes por las NIIF no hay variación en sus resultados.

- **Rotación del Inventario**

“Indica el número de veces que en el año rotan o cambian los inventarios. Indica la rapidez con que cambia el inventario.”(Zapata Sánchez, 2011, pág. 419)

SEGÚN NEC:

Tabla 39

Rotación de Inventario, NEC, 2011

$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{\$4.209.976,90}{\$118.557,81} = 35,91 \text{ veces}$
--

Elaborado por: Las Autoras

Este índice nos demuestra que en la Distribuidora NAVSAN CIA LTDA, sus inventarios rotaban 35,91 veces.

SEGÚN NIIF:

Tabla 40

Rotación de Inventario, NIIF, 2011

$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{\$4.209.976,90}{\$109.765,31} = 38,35 \text{ veces}$
--

Elaborado por: Las Autoras



Este índice nos demuestra que en la Distribuidora NAVSAN CIA LTDA, su inventario rota 38,35 veces bajo aplicación de NIIF.

Del impacto de los resultados obtenidos según NEC y según NIIF, se puede concluir:

- ❖ Que según NEC, los inventarios rotan en 35,91 veces y bajo NIIF rotan 38,35 veces, con la adopción de la nueva normativa, los inventarios incrementaron su rotación, esta diferencia surge por los ajustes efectuados en los inventarios de la empresa.

CUADRO EXPLICATIVO DE LOS ÍNDICES FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA NAVSAN AÑO 2011



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 41 Análisis de índices financieros 2011

Índices Financieros	Formula	NEC	NIIF	DIFERENCIA
RAZONES DE LIQUIDEZ				
Solvencia Financiera	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	\$1,11	\$1,05	\$ 0,06
<p>El índice de solvencia financiera bajo NIIF disminuyó en \$0.06 frente a NEC, esta disminución resulto del ajuste realizado en la partida de los inventarios, Cuentas por cobrar, seguros pagados por anticipado por la adopción de las NIIF por primera vez. Con la aplicación de las NIIF, disminuyó el activo corriente, dando como resultado un índice de solvencia de 1,05 para cubrir cada dólar de sus deudas corrientes.</p> <p>Conclusión : En nuestra opinión, luego de implementar las NIIF, existe la posibilidad de que la distribuidora tenga dificultad con el cumplimiento de sus obligaciones, debido a que \$ 1.05 no es una cantidad que genere confianza suficiente, si llegase a existir problemas, por ejemplo en el recaudo de la cartera por cobrar, generaría una disminución en los activos corrientes, la empresa pudiera llegar a tener problemas de liquidez. Es importante que la empresa cuente con un nivel de solvencia más alto para poder cubrir los pasivos corrientes.</p>				
Liquidez Financiera	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	\$0,72	\$0,69	\$0,03
<p>El índice de liquidez bajo NIIF disminuye en 0,03 frente a NEC, esta diferencia aparece como resultado de los ajustes realizados al aplicar las NIIF.</p> <p>Este índice muestra la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo en el caso de que los acreedores la exigieran de un momento a otro, la empresa deberá estar en capacidad de cubrir esos pasivos, sin que sea necesario recurrir a la venta de sus inventarios.</p> <p>Conclusión: Para cubrir cada dólar de deuda, la empresa cuenta con \$0.69, por ello depende en un 30% de la venta de sus inventarios para hacer frente a las deudas, es decir que la empresa debería recurrir a préstamos en caso de que se presente una exigencia por parte de los acreedores.</p>				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Capital de Trabajo	<i>Activo Corriente – Pasivo Corriente</i>	\$32.886,82	\$16.443,60	\$16.443,22
<p>Con la implementación de las NIIF, el capital de trabajo de la empresa disminuye en \$16.443,22 debido a los ajustes que se registraron por la adopción por primera vez de la Normativa contable internacional, tales ajustes disminuyeron el activo corriente e incrementaron el pasivo corriente, como resultado se obtiene una disminución en el capital de trabajo.</p> <p>Conclusión: La distribuidora cuenta con un capital de trabajo positiva, debido a que su activo corriente bajo NIIF es mayor al pasivo corriente (\$321.411,41 > 304.887,81) como se puede observar en la tabla 27, si se llegara a pagar todos los pasivos a corto plazo la empresa dispondría de \$16.443,60 para continuar operando. Para incrementar el capital de trabajo, sería recomendable incrementar las ventas, ya que esto generaría el recibo de efectivo y por ende incrementaría el activo corriente.</p>				
RAZONES DE RENTABILIDAD				
Rentabilidad del Patrimonio	<i>$\frac{\text{Utilidad del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$</i>	12,97%	7,52%	5,45%
<p>Con la aplicación de las NIIF la rentabilidad del patrimonio disminuye en 5,45% en razón de que el Patrimonio se incrementa en \$128.556,78 por los ajustes realizados por la adopción de la nueva normativa. De acuerdo a este análisis, con la aplicación de la normativa internacional, la tasa de rendimiento que se obtiene respecto de la inversión presentada en el Patrimonio es de 7,52%, la cual disminuyó en 5,45% respecto a NEC.(tabla 28 y 29)</p> <p>Conclusión: El patrimonio de la distribuidora bajo NIIF, durante el ejercicio económico 2011 obtuvo una rentabilidad de 7.52%, a favor del propietario, es decir que por cada \$100 de patrimonio se obtiene una rentabilidad de \$ 7.52, al comparar es te índice con la tasa de inflación del año 2011 (5.41% INEC) tenemos una utilidad del 2.11%,</p>				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Margen de Beneficio	$\frac{\text{Utilidad del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$	0,54%	0,54%	0%%
<p>El margen de utilidad es de 0.54%, tanto en NEC como en NIIF, debido a que las Ventas y la Utilidad del ejercicio en el 2011 no sufrieron cambios por la adopción de NIIF por primera vez.</p> <p>Conclusión: El porcentaje de utilidades que la empresa ha generado, después de deducir las participaciones e impuestos por las ventas es de 0.54%, es decir que por cada dólar de ventas la distribuidora obtiene una utilidad de 0.54%.</p>				
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO				
Endeudamiento sobre Activos Totales	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	62,93%	49,94%	12,99%
<p>El endeudamiento sobre activos totales con la aplicación de las NIIF disminuye en un 12,99% frente a NEC, debido a los ajustes por la adopción de las NIIF, lo que genero un incremento en los activos totales.(tabla 2)</p> <p>Conclusión: De acuerdo a las NIIF el 49,94% del total del activo de la empresa está financiado por acreedores, cada dólar del activo está financiado de la siguiente manera: 0,49 por terceras personas y 0,51 por los propietarios. Desde nuestro punto de vista el nivel de endeudamiento de la distribuidora es equitativo, debido a que los activos están financiados casi en partes iguales por terceras personas y propietarios.</p>				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RAZONES DE EFICIENCIA Y OPERACIÓN				
Rotación de las Cuentas por cobrar	$\frac{\text{Ventas a Credito}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	21,54 veces 16.71 días	22,05 veces 16.32 días	0,51 veces 0.39 días
<p>La rotación de las cuentas por cobrar para NAVSAN CÍA. LTDA, posterior a la adopción de las NIIF es de 22.05 veces, debido a que hubo una disminución en la partida de cuentas por cobrar como resultado del ajuste por la adopción de las NIIF por primera vez en el año 2011.(tabla 2)</p> <p>Conclusión: La distribuidora recupera su cartera en un periodo de 16.32 días bajo NIIF ($360/22.05= 16.32$), mientras que bajo la normativa NEC la recuperaba en 16.71 días($360/21.54=16.71$), se puede apreciar que la diferencia no es alta, la distribuidora recupera su cartera en un periodo inferior de 30</p>				
Periodo Promedio de Pago	$\frac{\text{Proveedores}}{\text{Costo de Ventas}} * 360 \text{ dias}$	16.13días	16.13 días	0
<p>En este caso al comparar los dos índices como las cuentas tanto de Proveedores y Costos de Ventas no se vieron afectadas con los ajustes por las NIIF, no hay variación en sus resultados.(tabla 2)</p> <p>Conclusión: La distribuidora cancela sus cuentas por pagar en un periodo de 16.13 días, esto significa que la empresa cumple sus obligaciones de manera adecuada debido a que paga sus deudas en un lapso de tiempo inferior a 30 días.</p>				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventarios}}$	35,91 veces	38,35 veces	2,44 veces.
		10.02 días	9.3 días	0.72 días

Según NEC, los inventarios rotan en 35,91 veces y bajo NIIF 38,5 veces, lo que es resultado de los ajustes en la cuenta de inventarios por la adopción de la norma contable internacional en el año 2011.

Conclusión: Con la aplicación de NIIF, la distribuidora vende sus existencias en 9.3 días ($360/38.35 \text{ veces} = 9.3 \text{ días}$) mientras bajo NEC las vendía en un periodo de 10.02 días ($360/35.91 \text{ veces} = 10.02$). Las existencias de la Distribuidora rotan de forma rápida, lo que es importante para evitar pérdida por caducidad.

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA CONCLUSIÓN GENERAL DEL ANÁLISIS DE LOS ÍNDICES FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA NAVSAN BAJO NIIF, AÑO 2011

Gracias al análisis financiero bajo NIIF se puede obtener información más clara sobre los resultados de la distribuidora, y detectar situaciones de riesgo.

Liquidez.- Con la aplicación de las NIIF, la distribuidora disminuye su solvencia financiera, liquidez financiera, y capital de trabajo, a pesar de esta disminución la empresa no se perjudicó, debido a que contaba con los recursos necesarios para continuar con sus operaciones comerciales.

Rentabilidad.- El resultado de haber implementado las NIIF, produjo una disminución en la rentabilidad sobre el patrimonio, a pesar de ello, la empresa obtuvo un nivel considerable de utilidad.

Endeudamiento.- El nivel de endeudamiento disminuyó por la aplicación de las NIIF, sin embargo a pesar de esta disminución, los activos totales estaban financiados en un 0.49% por terceras personas y un 0.51% por los propietarios.

Eficiencia y Operación.- Los índices de eficiencia y operación bajo NIIF reflejaron unas cuentas por cobrar, promedio de pago y rotación de inventarios más eficientes.

Gracias al análisis financiero bajo NIIF se puede obtener información más clara sobre los resultados de la distribuidora, y detectar situaciones de riesgo.



3.3 IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS

NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias

Objetivo

“Propone que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de igual forma que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. De modo que los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados.”(IASB, 2011)

NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias

“Alcance

P.2. El Impuesto a las Ganancias incluye todos los impuestos, nacionales o extranjeros, relacionados con las ganancias sujetas a imposición, también tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.”(IASB, 2011)

NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias

“RECONOCIMIENTO DE PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias referente a la ganancia o pérdida fiscal del periodo.

P.12.La norma estipula que el impuesto corriente, del periodo presente, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que esté pendiente de pago. Si la cantidad ya pagada, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, excede el valor a pagar por esos periodos, el exceso se reconocerá como un activo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

P.46. Los pasivos o activos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.”(IASB, 2011)

RECONOCIMIENTO DE UN PASIVO O UN ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Pasivo por impuesto diferido: Se considera pasivo por impuesto diferido, cuando, en el ejercicio económico actual, una empresa paga menos impuesto del que debe, sin embargo deberá liquidar este impuesto en los siguientes periodos.

NIC 12. IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS

“P. 46 MEDICIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE CARÁCTER FISCAL

Los pasivos o activos corrientes de tipo fiscal, de periodos presentes o anteriores, se medirán por las cantidades que se espere pagar o recuperar de la entidad fiscal, conforme a la normativa y tasas impositivas actuales, o cuyo proceso de aprobación prácticamente esté terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

P. 47 MEDICIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Deben medirse en base a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de acuerdo a las tasas fiscales que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación. “(IASB, 2011)



IMPUESTO DIFERIDO

La normativa contable es diferente de la normativa Fiscal, es por ello que el tratamiento bajo las normas contables (NIIF) de ingresos, costos y gastos difiere del tratamiento fiscal (Leyes tributarias).

A causa de las diferencias existentes en las normativas vigentes, la base contable de la empresa calculada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, será diferente a la base fiscal determinada bajo las leyes tributarias, consecuentemente el impuesto a la renta resultante también será diferente.

Diferencias Permanentes y temporales.

“En medida en que las normas fiscales se han ido aproximado a las normas contables, el número de lo que se ha llamado “diferencias” ha ido disminuyendo. En el hipotético caso de que ambas normativas llegaran a ser idénticas, los ingresos y gastos contables coincidirían con los fiscales y no se precisaría ninguna conciliación.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 174)

Estas diferencias resultantes de las de la normativa contable y fiscal, se clasifican en Permanentes y Temporales, y tienen efectos en varios periodos futuros

Diferencias Permanentes:

“Las diferencias Permanentes son aquellas diferencias entre la base contable y tributaria que nunca podrán ser superadas en el tiempo, es decir se refiere a ingresos y/o gastos que son considerados contablemente pero no tributariamente, o viceversa. En otras palabras, estas diferencias nunca podrán conciliarse en periodos tributarios futuros.

Si un gasto contable no es deducible fiscalmente generará una diferencia permanente positiva, puesto que aumenta el resultado, por el contrario si un



ingreso contable no es ingreso fiscal generara una diferencia permanente negativa”(Hansen-Holm, 2009, pág. 175).

Diferencias Temporales:

“Las Diferencias Temporales se originan en Ingresos o Gastos que son considerados como tales según las normas contables, pero tributariamente no son reconocidas en el presente periodo contable (o viceversa). Existe entonces una diferencia de tiempo en el reconocimiento de ingresos y gastos, pero estas son reconciliables, no en este periodo pero si en los fututos.

Una diferencia Temporal positiva, significa un aumento del resultado contable, mayor base imponible, más impuesto a pagar, y se refleja en la cuenta. Por el contrario una diferencia temporal negativa, significa una disminución del beneficio contable, menor base imponible, menos impuesto a pagar.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 177)

3.4 CONCILIACIÓN CONTABLE Y FISCAL: VISIÓN EN CONJUNTO

Partiremos estableciendo la diferencia entre Ganancia Contable y Ganancia Fiscal, conforme lo expresado en la NIC 12:

- ✓ **“Ganancia contable:** Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.
- ✓ **Ganancia (pérdida) fiscal:** es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar)”(Hansen-Holm, 2009, pág. 173)

“La Conciliación Tributaria es una operación realizada para establecer la Base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la Renta, después de haber aplicado las diferentes partidas conciliatorias, conforme lo establece la ley tributaria.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Las diferencias entre las políticas contables y tributarias, constituyen partidas conciliatorias.” (Carvajal, 2014)

“La Conciliación Contable – Fiscal (comúnmente denominada Conciliación Tributaria), es un mecanismo o metodología generalmente aceptado para, a través de la ganancia o pérdida contable, obtener la ganancia o pérdida fiscal, mediante una serie de ajustes que se denominan partidas conciliatorias.” (Carvajal, 2014)

Base Imponible

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VI, BASE IMPONIBLE, Artículo 46, establece las pautas para determinar la Base imponible.

“Art. 46.- Conciliación tributaria.- Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

1. Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas, que corresponda a los trabajadores de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.
2. Se restará el valor total de ingresos exentos o no gravados;
3. Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.
4. Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos, en la proporción prevista en este Reglamento.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5. Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles a los ingresos exentos; esto es, el 15% de tales ingresos.

6. Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores, de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

7. Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente.

8. Se sumará, de haber lugar, el valor del ajuste practicado por la aplicación del principio de plena competencia conforme a la metodología de precios de transferencia, establecida en el presente Reglamento.

9. Se restará el incremento neto de empleos.- A efecto de lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno se considerarán los siguientes conceptos:

Empleados nuevos: Empleados contratados directamente que no hayan estado en relación de dependencia con el mismo empleador, con sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad o con sus partes relacionadas, en los tres años anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.

Incremento neto de empleos: Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa.

En ambos casos se refiere al período comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior.

Valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley.- Es igual a la sumatoria de las remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagados a los empleados nuevos, dividido para el número de empleados nuevos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gasto de nómina.- Remuneraciones y beneficios de ley percibidos por los trabajadores en un periodo dado.

Valor a deducir para el caso de empleos nuevos.- Es el resultado de multiplicar el incremento neto de empleos por el valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley de los empleados que han sido contratados, siempre y cuando el valor total por concepto de gasto de nómina del ejercicio actual menos el valor del gasto de nómina del ejercicio anterior sea mayor que cero, producto del gasto de nómina por empleos nuevos; no se considerará para este cálculo los montos que correspondan a ajustes salariales de empleados que no sean nuevos. Este beneficio será aplicable únicamente por el primer ejercicio económico en que se produzcan.

Cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera, la deducción adicional se podrá considerar durante los primeros cinco periodos fiscales a partir del inicio de la nueva inversión y en cada periodo se calculará en base a los sueldos y salarios que durante ese periodo se haya pagado a los trabajadores residentes en dichas zonas, la deducción será la misma y por un período de cinco años.

Para efectos de la aplicación del inciso anterior, se consideraran trabajadores residentes en zonas deprimidas o de frontera, a aquellos que tengan su domicilio civil en dichas zonas, durante un periodo no menor a dos años anteriores a la iniciación de la nueva inversión.

10. Se restará el pago a empleados contratados con discapacidad o sus sustitutos, multiplicando por el 150% el valor de las remuneraciones y beneficios sociales pagados a éstos y sobre los cuales se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, cuando corresponda, siempre y cuando no hayan sido contratados para cubrir el porcentaje legal mínimo de personal con discapacidad. Este beneficio será aplicable para el caso de trabajadores con discapacidad existente y nueva, durante el tiempo que dure la relación laboral.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La liquidación de este beneficio se realizará en el año fiscal siguiente a aquel en que se incurra en dichos pagos, según la Resolución que para el efecto expida el Servicio de Rentas Internas. Dicho beneficio procederá exclusivamente sobre aquellos meses en que se cumplieron las condiciones para su aplicación.

En el caso de trabajadores nuevos y que sean personas con discapacidad, sustitutos o trabajadores que tengan cónyuge, pareja en unión de hecho o hijo con discapacidad, y que se encuentren bajo su cuidado, el empleador podrá hacer uso únicamente del beneficio establecido en el primer inciso de este numeral.

Si la sociedad hubiere decidido reinvertir parte de estas utilidades, deberá señalar este hecho, en el respectivo formulario de la declaración para efectos de la aplicación de la correspondiente tarifa” (RALORTI, 2011)

REINVERSIÓN DE UTILIDADES.

“En el caso de las sociedades de hecho o de derecho, el 24%(2011), 23%(2012), 22%(2013) que se calcula sobre la base imponible después de generar la Conciliación Tributaria, pueden beneficiarse de una reducción en la tarifa del impuesto a la renta.

Cuando los accionistas de una empresa decidan reinvertir las utilidades obtenidas en el ejercicio económico se beneficiarán de la disminución de 10 puntos porcentuales menos de la tarifa legal establecida para el cálculo del impuesto a la renta, siempre y cuando esta reinversión sea destinada para favorecer su productividad.”(Zapata Sánchez, 2011, págs. 315,316)

Beneficios

- Reducir el valor de pago del impuesto a la renta.
- Beneficia la productividad de la empresa al adquirir activos productivos.



El tema de reinversión de utilidades se encuentra determinado en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno:

“Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley.

En el caso de las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, también podrán obtener dicha reducción, siempre y cuando lo destinen al otorgamiento de créditos para el sector productivo, incluidos los pequeños y medianos productores, en las condiciones que lo establezca el reglamento, y efectúen el correspondiente aumento de capital. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, y en el caso de las cooperativas de ahorro y crédito y similares se perfeccionará de conformidad con las normas pertinentes.

En casos excepcionales y debidamente justificados mediante informe técnico del Consejo de la Producción y de la Política Económica, el Presidente de la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

República del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo podrá establecer otros activos productivos sobre los que se reinvierta las utilidades y por tanto obtener el descuento de los 10 puntos porcentuales. La definición de activos productivos deberá constar en el Reglamento a la presente Ley.”(LORTI, 2011, pág. 29)

Cálculo de la reinversión

Existe una fórmula establecida en el artículo 51 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario interno, para la determinación de la cantidad máxima permitida para reinversión.

$$\frac{[(1 - \%RL) * UE] - [(\%IRO - (\%IRO * \%RL))] * BI}{1 - (\%IRO - \%IR1) + (\%IRO - \%IR1) * \%RL}$$

Donde,

RL= Reserva Legal (10%)

IRO= Tarifa original del IR (23%)

IR1= Tarifa Reducida IR (13%)

UE: Utilidad Contable –Participación trabajadores

BI= Base Imponible

Figura 6. Fórmula para determinar la cantidad máxima para reinversión

Fuente: RALORTI Art. 51

Se deberá tener presente que el porcentaje de reserva legal es diferente para las Compañías anónimas y de Responsabilidad Limitada.



Las sociedades anónimas

“ **Art. 297.-** Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.” (LEY DE COMPAÑIAS)

Responsabilidad Limitada

“**Art. 109.-** La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.”(LEY DE COMPAÑIAS)

Registro Contable si la empresa se acoge a la reinversión

Tabla 42
Reinversión de Utilidades

Empresa ABC		
Conciliación tributaria año 2012		
Utilidad Contable		15.500
Mas		
Gastos y Costos no deducibles		4.400
Menos		
Participación de Trabajadores		2.325
Rentas exentas		1.000
BASE IMPONIBLE		16.575
Sin reinversión		
Tarifa del 23%		3812.25
Con reinversión de utilidades		
23%	7.315,14	1.682,48
13%	9.259,86	1.203,78
Impuesto a la renta causado		2.886,26
Ahorro por reinversión de utilidades		925,99

Elaborado por. Las Autoras,
Fuente: Formato tomado de Zapata Sánchez, pág. 317



Tabla 43

Asiento Contable Impuesto a la renta –Revalorización

31-dic-2012	-1-	2.886,26	
	Utilidad del Ejercicio		
	Impuesto a la renta por pagar		2.886,26
P/R Impuesto a la renta por pagar			

Elaborado por. Las Autoras

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DE LA DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.

Al momento de realizar la conciliación tributaria una vez revisado el Estado de Resultados de la Distribuidora a diciembre del 2011, realizaremos una tabla para ejemplificar la forma de cómo se realizó la toma de los valores gravados, exentos, deducibles y no deducibles, presentamos la elaboración de la misma a continuación:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 44

Estado de Resultados Año 2011

**NAVSAN CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
ENERO - DICIEMBRE 2011**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

INGRESOS POR VENTAS		\$	4.230.760,90
VENTAS NACIONALES	\$	4.209.976,90	
OTROS INGRESOS	\$	20.784,00	
Venta de Vehículo totalmente depreciado	\$	5.000,00	
Rendimientos financieros a empresas relacionadas	\$	12.784,00	
Utilidad en Venta de acciones	\$	2.000,00	
Dividendos en Empresas Locales	\$	1.000,00	

COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS	\$	4.137.895,57	\$	4.137.895,57
INVENTARIO INICIAL	\$	332.848,57		
+COMPRAS	\$	3.871.610,84		
-INVENTARIO FINAL	\$	55.280,67		

GRAVADOS	EXENTOS	DEDUCIBLES	NO DEDUCIBLES
\$ 4.209.976,90			
	\$ 5.000,00		
	\$ 12.784,00		
	\$ 2.000,00		
	\$ 1.000,00		
\$ 4.209.976,90	\$ 20.784,00		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GASTOS				\$	52.101,67				
GASTOS OPERACIONALES									
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			\$	22.592,00					
SERVICIOS BÁSICOS		\$	5.500,00						
Luz, Agua, Teléfono	\$	5.500,00			\$	4.189.997,24			
GASTOS VARIOS		\$	17.092,00						
Útiles y Formularios	\$	1.200,00							
Seguros	\$	6.000,00							
Gastos Legales	\$	1.049,00							
Multas e Intereses	\$	800,00							\$ 800,00
Cuentas Incobrables	\$	1.500,00							\$ 400,00
Provisión Jubilación Patronal	\$	4.100,00							\$ 1.900,00
Provisión Desahucio	\$	-							
Honorarios Profesionales	\$	1.200,00							
Honorarios por Comisiones	\$	500,00							
Impuestos Remesas del Exterior	\$	45,00							
Notarios y Registradores de la Propiedad	\$	398,00							
Rendimientos Financieros	\$	300,00							
GASTOS DE VENTAS									
GASTOS DE VENTAS			\$	29.509,67					
RECARGOS SOBRE NOMINA		\$	1.000,00						
Bonificaciones	\$	1.000,00							\$ 1.000,00
SERVICIOS CONTRATADOS		\$	110,00						
Teléfono	\$	110,00							
MANTENIMIENTO		\$	700,00						
Vehículos	\$	700,00							
GASTOS VARIOS		\$	27.699,67						
Movilización y Viáticos	\$	250,00							
Atención Social a Clientes	\$	350,00							
Publicidad y Propaganda	\$	2.300,00							
Elaboración de Logotipos	\$	170,00							
Depreciaciones	\$	24.396,67							
Fletes y Acarreos	\$	115,00							
Varios	\$	118,00							
OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES				\$	17.770,50				
OTROS EGRESOS OPERACIONALES			\$	17.770,50					
OTROS EGRESOS		\$	17.770,50						
EGRESOS FINANCIEROS									
Intereses y Comisiones Bcos.	\$	12.670,50							
Gastos Bancarios	\$	1.500,00							
Intereses a Particulares	\$	3.600,00							\$ 1.200,00
UTILIDAD ANTES DEL PAGO A TRABAJADORES E IMPUESTOS				\$	22.993,16				
15% TRABAJADORES				\$	3.448,97				
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS				\$	19.544,19				
IMPUESTO A LA RENTA				\$	4.690,60				
UTILIDAD NETA				\$	18.024,08				
TOTALES	\$	4.209.976,90	\$	20.784,00			\$	5.300,00	

Elaborado por: DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 45

Conciliación Tributaria, NAVSAN CIA LTDA, 2011

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA											
CONCILIACION TRIBUTARIA BAJO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011											
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA											
UTILIDAD DEL EJERCICIO										801	= 22.993,16
PÉRDIDA DEL EJERCICIO										802	= -
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES										803	= 3.448,97
100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS										804	= 1.000,00
100% OTRAS RENTAS EXENTAS										805	= 19.784,00
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES										806	= 5.300,00
GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR										807	=
GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS										808	= -
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS										809	= 3.117,60
Fórmula $\{(804*15\%) + [(805-808)*15\%]\}$											
UTILIDAD GRAVABLE										819	= 43.628,19
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR										831	=
SALDO UTILIDAD GRAVABLE										832	= 43.628,19
TOTAL IMPUESTO CAUSADO										839	= 10.470,77

Realizado por: Las Autoras



JUSTIFICACIÓN DE LAS CUENTAS GRAVADAS, EXENTAS, DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES DE LA DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA:

- **GASTOS DEDUCIBLES**

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

“**Artículo 10:** En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos”(LORTI, 2011, pág. 9)

- **GASTOS NO DEDUCIBLES**

Cuentas incobrables:

LORTI

“Art. 10. Deducciones

P.11. Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control **no serán deducibles** para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.”(LORTI, 2011, pág. 12)

- ❖ Al analizar la cuenta de las provisiones de los incobrables, se encuentra un incremento más de lo establecido por la ley es por tal motivo que ese exceso es un gasto no deducible de \$400,00



Multas e intereses:

Art. 10 Deducciones

“**P.2.** Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. **No serán deducibles** los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.”(LORTI, 2011, pág. 10)

- ❖ Esta cuenta se considera un gasto no deducible ya que son provenientes de las multas generadas por el atraso por mora tributaria.

Provisión jubilación patronal:

Art 10. Deducciones

“**P.13.** La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.”(LORTI, 2011, pág. 13)

- ❖ Al analizar la provisión de jubilación patronal existe un incremento de \$1.900, porque hubo un exceso del gasto de provisión por beneficios sociales.



Bonificaciones:

Art 10. Deducciones

“P.9. Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.

Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, **solo se deducirán** sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio cuando corresponda, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta”(LORTI, 2011, pág. 11)

Intereses a particulares:

LORTI

Art. 10 Deducciones

“P.2. Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.”(LORTI, 2011, pág. 10)

- ❖ La distribuidora realizó un préstamo a una persona particular por el que se estaba pagando un interés \$800,00.el cual excedía lo estipulado en la ley.

EXENCIONES

- **Dividendos en empresas locales.**

LORTI

“Art. 9.- Exenciones.

P.1. También estarán exentos de impuestos a la renta, los dividendos en acciones que se distribuyan a consecuencia de la aplicación de la reinversión de utilidades en los términos definidos en el artículo 37 de esta Ley, y en la misma relación proporcional.”(LORTI, 2011, pág. 5)

- **Utilidad en venta de acciones**
- **Rendimientos financieros a empresas relacionadas**

LORTI

Art. 9. Exenciones.

“**P. 15.1** Los rendimientos por depósitos a plazo fijo pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero, así como los rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos valores en renta fija, que se negocien a través de las bolsas de valores del país, y los beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales y sociedades, distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos de inversión y fondos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

complementarios, siempre que la inversión realizada sea en depósitos a plazo fijo o en títulos valores de renta fija, negociados en bolsa de valores. En todos los casos anteriores, las inversiones o depósitos deberán ser originalmente emitidos a un plazo de un año o más.”(LORTI, 2011, pág. 7)

- **Venta de un vehículo totalmente depreciado**

La venta de este vehículo es un ingreso extraordinario de la empresa, es por ello que se consideró como ingreso exento, debido a que no es un ingreso por la actividad ordinaria de la distribuidora.

3.5 RELACION DE LA NORMATIVA CONTABLE CON LA NORMATIVA FISCAL VIGENTE

Las empresas deberán aplicar las NIIF en sus ejercicios económicos a fin de obtener información confiable, sin embargo no deberán descuidar lo referente a las leyes tributarias y sus respectivas reformas.

➤ REFORMAS AL REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Tercer Suplemento -- Registro Oficial N° 407 -- Miércoles 31 de diciembre de 2014

En el artículo 9 de esta circular se presentan reformas al artículo 28 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno, en el cual se especifica de manera clara aquellos gastos que deberán ser considerados no deducibles.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

También se especifican en el artículo 15 de la presente circular cambios en el artículo 46, numeral 10 de RALORTI referente a la Conciliación Tributaria

➤ REFORMAS A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Registro Oficial Nº 405-lunes 29 de diciembre de 2014

En el artículo 6 de esta circular se presentan reformas en el artículo 9 *EXENCIONES* de la Ley de régimen tributario Interno.

Además se presentan cambios en el artículo 10 *DEDUCCIONES* de la LORTI, según artículo 8 de la presente circular.

En estas circulares existen más reformas a los artículos de la LORTI y RALORTI, sin embargo hemos citado las que creemos convenientes.

Normativa Contable y Normativa Fiscal

“La contabilidad se rige por las NIIF y las NIC en todo cuanto corresponda al registro esencial de los hechos económicos que afectan y modifiquen las situaciones financieras de un ente, pero de ninguna manera podrá desconocer los mandatos de las normas legales, en especial aquellas relativas al cumplimiento tributario”. (Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, 2011)

Para efectos tributarios, algunos ingresos no constituyen renta y algunos gastos no son deducibles de la renta, sin embargo estos gastos e ingresos modificarán los resultados contables de la empresa.

Sí la normativa contable y fiscal coincidieran al momento de determinar ingresos y gastos, el Impuesto a la Renta sería idéntico para las dos partes, sin



embargo, debido a la existencia de desigualdades entre la normativa fiscal y contable surgen las diferencias temporales y permanentes.

Normativa Tributaria del Ecuador

Para la declaración y pago de tributos al Servicio de Rentas Internas las empresas se registrarán en base a leyes; las mismas que determinaran el objeto imponible, los sujetos activos y pasivos, las exenciones, deducciones, plazos para presentar las declaraciones, multas y sanciones.

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código Tributario
- Código Orgánico de Producción Comercio e Inversión

3.6 REVELACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estados Financieros

“Los Estados Financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad” (Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, 2011)

La información contable permite evaluar las operaciones de una empresa, ayuda a tomar decisiones y a emitir juicios en base a la información obtenida.

Revela cómo se ha administrado el dinero, la utilización de los recursos, resultados de las operaciones de la empresa, las obligaciones con el Estado, etc. La información Contable debe reflejar fielmente los hechos económicos ocurridos en la empresa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“Los Estados Financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Gerencia, o dan cuenta de su responsabilidad por los recursos confiados a la misma. Aquellos usuarios que desean evaluar la administración o responsabilidad de la Gerencia, lo hacen para tomar decisiones económicas como pueden ser, por ejemplo, si mantener o vender su inversión en una empresa, o si mantener o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la entidad.”(Hansen-Holm, 2009)

Objetivo de los Estados Financieros

Su objetivo es brindar información razonable a los interesados sobre la situación financiera, el rendimiento financiero, flujos de efectivo de la entidad, con el fin de tomar decisiones apropiadas de inversión y crédito.

Limitaciones de los Estados Financieros

La información proporcionada por los Estados Financieros es razonable, es decir está libre de error significativo, pero no es exacta, ya que las operaciones son registradas por seres humanos, es decir son realizadas en base a juicios personales, además, se podría optar por aplicar diferentes alternativas para el tratamiento contable de operaciones económicas, por ello la información que muestra los Estados Financieros no es exactamente la situación económica de la empresa, pero si la más próxima.

“Los Estados Financieros no representan valores absolutos; por tanto, la información que ofrecen no es una medida exacta de su situación ni de su productividad, pero si proporcionan ideas claras sobre la situación, si las cifras son razonables.” (Zapata Sánchez, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, 2011)



Notas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros deben estar acompañados de notas explicativas, estas notas ayudaran a los usuarios de la información a comprender de forma más clara ciertos aspectos que no están directamente reflejados en los informes financieros.

Para entender de manera más clara a los Estados Financieros, es necesario contar con información que nos dé a entender cómo se llevaron a cabo esos estados.

Un Estado Financiero que no contenga notas explicativas, o que posea notas erróneas no será de gran utilidad, por lo tanto no servirá como base para tomar decisiones, por ello es muy importante que dichas notas se presente de forma clara y entendible, de modo que se pueda interpretar la situación financiera de la empresa.

Las Notas explicativas describen la naturaleza de las actividades de la entidad, políticas contables aplicables, efectos que implica un cambio en las políticas aplicadas por la empresa en los Estados financieros; condiciones de endeudamiento, métodos de manejo de inventarios, etc.

Revelación en los Estados Financieros

Los informes financieros tienen la tarea de revelar información significativa con el fin de brindar información clara y comprensible a sus usuarios.

Dentro del ámbito contable, revelar es descubrir o manifestar en los Estados Financieros y sus correspondientes notas explicativas toda información que acreciente el significado de los Informes. Las revelaciones se pueden



UNIVERSIDAD DE CUENCA

presentar como cifras en el cuerpo de los Estados financieros, pero también se hallaran con más detalle en las notas explicativas.

La NIIF 7. Instrumentos financieros: Información a revelar

“Objetivo

P.1. establece además, que las entidades revelen en sus estados financieros, información que permita a los usuarios evaluar:

- a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) la naturaleza y alcance de los riesgos originarios de los instrumentos financieros a los que la empresa se ha expuesto durante el ejercicio económico y en la fecha de presentación, así como la manera de gestionar tales riesgos.”(IASB, 2011)

Las notas explicativas de la empresa NAVSAN CÍA. LTDA, constan en el anexo 1. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

3.7 ANÁLISIS DEL IMPACTO EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LOS ASUNTOS ADMINISTRATIVOS

Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en el área Administrativa

La adopción de la nueva normativa no solamente causará efectos sobre los resultados y el patrimonio de la empresa, aquejará a las operaciones de todos los departamentos de la entidad, es por ello, que los administradores tienen a su cargo la tarea de tomar las medidas oportunas para preparar a su personal, sus recursos materiales y tecnológicos para hacer frente a tal cambio.

La aplicación de las NIIF afecta a los demás departamentos, debido a que todos están interrelacionados, es decir los efectos de las operaciones



UNIVERSIDAD DE CUENCA

realizadas en un área determinada, afectará a otra área de la empresa. La adopción de las NIIF causará efectos en el departamento de Compras, Ventas, Recursos Humanos, Financiero, ya que estos departamentos trabajan conjuntamente con el Departamento de Contabilidad y éste a su vez, deberá presentar información oportuna a la alta gerencia, por ejemplo:

- El departamento de recursos humanos y el área de contabilidad están encargados de asuntos laborales relacionados con el personal de la empresa, es de vital importancia que ambos departamentos estén al día con todo lo relacionado a leyes tributarias y contables, si se presentara algún cambio en las legislaciones vigentes, esto repercutirá en las dos áreas de la empresa.
- La alta gerencia utiliza los reportes arrojados de la contabilidad para analizar la situación de la empresa, es por ello, que el gerente deberá estar al tanto de todo cambio ocurrido tanto a nivel interno como externo de la empresa. Un cambio en las leyes implicará un cambio en los resultados del ejercicio económico.
- El departamento Financiero se encuentra relacionado con la entrada y salida de dinero de la empresa, entre sus funciones, está la de conseguir financiamiento para que la unidad económica continúe con sus operaciones, dicha sección trabaja conjuntamente con el departamento contable.

La implementación de las Normas internacionales trae consigo un cambio en procesos, funciones, control de riesgos, administración del personal.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Funciones afectadas por la transición a NIIF en la Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA.

Funciones/ normas	NIC 16 Propiedades, Planta, y Equipo	NIC 12 Impuestos sobre las Ganancias	NIC 2 Inventarios	NIC 36 Deterioro del valor de los Activos	NIC 39, NIC 32 NIIF 7 Instrumentos Financieros	NIC 19 Retribución De Empleados	NIC 18 Ingresos Ordinarios	NIIF 1 Adopción primera vez de las	NIIF 4 por Contratos de Seguros
Recursos Humanos						X		x	
Crédito y Cobranzas					x		x	x	
Ventas		x	x		x		x	x	
Gerencia	X	x	x	x	x	x	x	x	x
Legal y Tributario	X	x	x	x	x	x	x	x	x
Sistemas de Información	X	x	x	x	x	x	x	x	x
Contabilidad y Finanzas	X	x	x	x	x	x	x	x	x
Bodega			x						

Figura 7. Funciones afectadas por adopción de las NIIF, NAVSAN CIA. LTDA

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La aplicación de las NIIF implica cambios en las áreas de la empresa, sin embargo, estos cambios aportaran beneficios a las instituciones, tales como:

- “Mejoramiento de la relación entre el área financiera y el área operativa
- Lenguaje financiero común.
- Un control Interno más fuerte.

A su vez, la adopción de la nueva normativa internacional implica los siguientes desafíos:

- Más transparencia.
- Mediciones de Desempeño más Complejas (mediciones de resultados).
- Recursos, plazos y capitalización de Oportunidades.”(Hansen-Holm, 2009, pág. 62)

ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN LOS EJERCICIOS ECONÓMICOS 2012 Y 2013 EN LA DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 46

Estado de situación Financiera, NAVSAN CIALTDA, 2012-2013

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		31-dic-12			31-dic-13		
CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIAL	TOTAL	SUB-PARCIAL	PARCIAL	TOTAL
1	ACTIVO			776.116,84			722.928,78
101	ACTIVO CORRIENTE		451.181,51			493.529,12	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	72.920,73			86.838,52		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS						
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	62.354,00			75.641,00		
10103	INVENTARIOS						
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN ALMACEN COM A TERC	315.906,78			331.049,60		
10125	CARGOS DIFERIDOS		73.652,00				
1010402	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IMPUESTO A LA RENTA	73.652,00			84.123,00	84.123,00	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		251.283,33			145.276,66	
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
1020101	TERRENOS	110.000,00			110.000,00		
1020102	EDIFICIOS	250.000,00			250.000,00		
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1.100,00			1.100,00		
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	4.190,00			4.190,00		
1020109	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	120.000,00			52.000,00		
1020112	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(234.006,67)			(272.013,34)		
1110001	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERDIDO				782,00		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2	PASIVO			317.326,24			240.482,47
201	PASIVO CORRIENTE		317.326,24			240.482,47	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR						
2010401	LOCALES	198.452,00			78.648,95		
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
2010401	LOCALES	59.800,00			89.500,00		
20104	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES						
2010701	CON LA ADMINISTRACION FINANCIERA	8.456,00			12.456,00		
2010702	IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR EL EJERCICIO	8.564,00			9.424,80		
2010703	CON EL IESS	1.856,00			2.456,00		
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5.264,00			7.456,00		
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR EJERCICIO	6.523,00			7.560,00		
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS						
2011201	JUBILACION PATRONAL	28.411,24			32.980,72		
3	PATRIMINIO NETO		458.790,60	458.790,60		482.446,31	482.446,31
301	CAPITAL						
30101	CAPITAL SUSCRITO ASIGANADO	400,00			400,00		
302	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	213.674,35			213.674,35		
304	RESERVAS						
30401	RESERVA LEGAL	3.584,34			3.584,34		
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	84.175,46			102.815,64		
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S	128.556,78			128.556,78		
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	28.399,67			33.415,20		
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO:			776.116,84			722.928,78
	Señor Marco Navas Rodríguez		Tecnlg. Mayra Calle Narvaéz				
	GERENTE DE NAVSAN CIA LTDA		CONTADORA DE NAVSAN CIA LTDA.				

Elaborado por: DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



Tabla 47
Estado de Resultados Integral Año 2012

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA				
ESTADO INTEGRAL - ANÁLITO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
		SUB-PARCIAL	PARCIAL	TOTAL
INGRESOS			4217791,30	
INGRESOS OPERACIONALES				
INGRESOS POR VENTAS				
VENTAS NACIONALES		4208660,74		
OTROS INGRESOS		9130,56		
Reembolso de Sinistro de un Accidente de Vehículo pagado por Seguros	9130,56			
COSTO DE VENTAS			3997163,43	
COSTO DE VENTAS				
INV. INIC. DE MERCDS		88086,59		
COMPRAS		3873296,84		
INV. FIN MERC		35780,00		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			220627,87	
GASTOS OPERACIONALES			177141,20	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
Sueldos y Salarios		64804,49		
Gastos de Seguros de Vehículos		4800,00		
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS				
Luz, Agua, Teléfono		13317,32		
GASTOS VARIOS				
Mantenimiento y Reparaciones		15472,74		
Repuestos y Herramientas		4352,00		
Promoción y Publicidad		3478,00		
Útiles y Formularios		2560,00		
Combustible		6897,00		
Gastos Legales		2643,00		
Suministros y Materiales		2879,00		
Multas		1973,00		
Provisión Jubilación Patronal		4400,24		
Elaboración de Logotipos		1456,00		
Bonificaciones		9078,59		
Uniformes del Personal		1023,15		
Depreciaciones		38006,67		
UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCIO 2012				43486,67
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES				6523,00
UTILIDAD DESPUES DEL PAGO A TRABAJADORES				36963,67
23% DEL IMPUESTO A LA RENTA				8564,00
UTILIDAD NETA DESPUES DEL PAGO DE IMPUESTOS				28399,67

Elaborado por: DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA



Tabla 48
Estado de Resultados Integral año 2013

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA			
BALANCE INTEGRAL - ANALÍCO			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
CUENTAS CONTABLES	SUB-PARCIAL	PARCIAL	TOTAL
INGRESOS		5.234.643,15	
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTAS NACIONALES	5.204.522,52		
OTROS INGRESOS	30.120,63		
COSTO DE VENTAS		4.952.278,61	
COSTO DE VENTAS			
INV.INIC. DE MERCDS	255.280,67		
COMPRAS	4.969.312,31		
INV. FIN MERCD	236.582,13		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		282.364,54	
GASTOS OPERACIONALES		218.364,54	
GASTOS DE ADMINISTRACION			
Sueldos y Salarios	71.205,73		
GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS			
Luz, agua, teléfono	3.850,00		
GASTOS VARIOS			
Repuestos y Herramientas	14.585,25		
Honorarios Profesionales	15.542,88		
Mantenimiento y Reparaciones	23.771,35		
Suministros y Materiales	2.425,55		
Combustibles	20.726,71		
Promoción y Publicidad	20.801,45		
Multas	2.989,73		
Depreciaciones	24.406,67		
Gastos Legales	13.489,74		
Provision Jubilacion Patronal	4.569,48		
UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCIO 2013			64.000,00
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES			9.600,00
UTILIDAD DESPUÉS DEL PAGO DE TRABAJADORES			54.400,00
22% DEL IMPUESTO A LA RENTA			11.968,00
UTILIDAD NETA DESPUES DEL PAGO DE IMPUESTOS			42.432,00
GERENTE DE DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA	CONTADOR		

Elaborado por: DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA



ESTUDIO DE LAS CUENTAS POR COBRAR:

La Distribuidora NAVSAN CIA LTDA en los ejercicios económicos correspondientes a los años 2012 y 2013, valora sus activos financieros de acuerdo a lo establecido en la NIC 39.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la distribuidora los valora por su valor razonable ajustado.

Valor Razonable Ajustado = Valor Razonable + Costos de transacción (honorarios, comisiones, tasas, etc.).

Posterior al reconocimiento inicial, la empresa valora las cuentas por cobrar al coste amortizado.

NIC 39. Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración

“Definiciones

P.9. Definiciones relativas al reconocimiento y valoración

Coste amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero es el importe al que fue valorado inicialmente el activo o el pasivo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos, según proceda, la imputación o amortización gradual acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora).”(IASB, 2011)

Coste Amortizado = Valoración Inicial – Reembolsos del principal – Deterioros de valor o incobrabilidad.

**NIC 39. Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración****“Activos financieros contabilizados al coste amortizado**

P.63. Si existiese evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en préstamos, y partidas a cobrar o en inversiones mantenidas hasta el vencimiento que se registran al coste amortizado, el importe de la pérdida se valorará como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento del reconocimiento inicial). El importe en libros del activo se reducirá directamente, o bien se utilizará una cuenta correctora de valor. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del ejercicio.”(IASB, 2012)

Análisis:

La Distribuidora NAVSAN CIA LTDA otorga plazos de hasta 30 días, dichos créditos no generan intereses.

La empresa reconoce inicialmente las cuentas por cobrar a su valor razonable, es decir al valor original con el que se acordó la venta.

La mayoría de las ventas son canceladas de forma inmediata, las que se otorga a crédito se cancelan 30 días plazo, las ventas a crédito no generan intereses. Debido a que los cobros se realizan de forma inmediata, no existe un nivel considerable de morosidad, por ello la Distribuidora no determina una provisión para las cuentas de dudoso recaudo, por lo tanto la fórmula para el coste amortizado para la distribuidora se calcula de la siguiente manera:

Tabla 49**Costo amortizado, NAVSAN CIA LTDA. 2012**

Coste Amortizado	=	Valoración Inicial	–	Reembolsos del principal	–	Deterioros de valor
\$ 62.354	=	\$62.354	-	0	-	0

Elaborado por: Las Autoras



Los datos fueron tomados del Estado de Situación Financiera de Distribuidora NAVSAN Cía. Ltda., correspondiente al año 2012 (**tabla 46**).

Debido a que la empresa no presenta provisión para cuentas de dudoso recaudo, y que sus ventas a crédito no generan un interés, creemos conveniente aplicar lo estipulado en la NIC 39, a través de siguiente ejemplo.

La empresa XYZ presenta el saldo de las cuentas por cobrar de acuerdo al siguiente detalle:

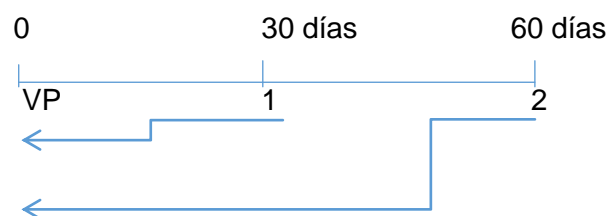
Tabla 50
Cartera, EMPRESA XYZ

Cartera Vencida	
30 días	\$9.157,11
60 días	\$11.927,2
Cartera Por Vencer	
30 días	\$21.473,46
60 días	\$19.796,23
TOTAL CARTERA	\$62.354

Elaborado por: Las Autoras

Concede créditos a 30 y 60 días, a una tasa de interés efectiva del 2% mensual, no se considera un interés sobre las cuentas vencidas.

Determinar el valor actual de los cobros futuros a la tasa de interés efectivo del 2%



$$VP \text{ (vencimiento 30 días)} = \$21.473,46(1 + 0.02)^{-1} = \$21.052,41$$

$$VP \text{ (vencimiento 60 días)} = \$19.796,23(1 + 0.02)^{-2} = \$19.027,52$$

$$\text{TOTAL} = \$40.079,93$$



Tabla 51

Provisión Cuentas Incobrables, Empresa XYZ

CARTERA	VALOR PRESENTE	PROVISION			
		%	NIIF	%	LORTI
NO VENCIDAS	\$40.079,93	2	\$801,60	1	\$400,80
VENCIDA 30 DIAS	\$9.157,11	5	\$457,86	1	\$91,51
VENCIDA 60 DIAS	\$11.927,2	10	\$1.192,72	1	\$119,27
TOTAL	\$61.164,24		\$2.452,18		\$611,58

TOTAL CARTERA – VALOR PRESENTE = AJUSTE					
\$ 62.354	-	\$ 61.164,24	=	\$1.189,76	

Elaborado por: Las Autoras

El ajuste a los \$62.354 registrados en libros sería de \$1.189,76 para presentar esta cuenta al valor razonable.

Las cuentas por cobrar surgen como resultado de las ventas a crédito efectuadas, es por ello que se considera la cuenta ventas para realizar el ajuste.

Tabla 52

Asiento contable por Provisión Cuentas Incobrables, Empresa XYZ

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
30 – Dic -2012		Gastos Cuentas Incobrables	\$2.452,18	
		Provisión Cuentas Incobrables		\$2.452,18
Registro de provisión cuentas incobrables, para la empresa XYZ				

Elaborado por: Las Autoras

La provisión de \$ 2.452,18(**tabla 51**) para cuentas incobrables calculado de acuerdo a NIIF, se realizó en base a las necesidades de la empresa, sin embargo la LORTI en el artículo 10 DEDUCCIONES numeral 11 determina que el porcentaje para el cálculo de las provisiones es el 1% de los créditos otorgados en el ejercicio pendientes de cobro, en este caso es de \$611,58



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(tabla 51) esta provisión es considerada como un gasto deducible para la administración tributaria, mientras que la diferencia de las provisiones entre NIIF y LORTI de \$ 1.840,60(\$2.452,18 - \$611,58) es un gasto no deducible.

El cálculo de la provisión se realizó con los valores ajustados al valor actual, para contar con información más ajustada a la realidad.

ESTUDIO DE LA CUENTA INVENTARIOS

Análisis:

La DISTRIBUIDORA en los ejercicios económicos de los años 2012 y 2013, aplica lo establecido por la NIC 2 Existencias, la cual establece que se “medirán los Inventarios al costo y su valor neto realizable, que es escogerá el menor entre ellos”(IASB, 2012), porque al no incurrir en costos adicionales al ser el valor neto realizable es cero se debe tomar solamente el valor de su costo



Tabla 53
Inventarios de NAVSAN, 2012

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA						
DETALLE DEL INVENTARIO FISICO DE LOS PRODUCTOS DE LA BODEGA						
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	ABA/UNIDAD	JABAS	UNIDADES	V/U JABA	VALOR TOTAL AL COSTO (incluido transporte, seguros)
1386	PILSENER 1/1	12	26000	7	8,84	229.846,30
2263	PILSENER TWIST OFF	24	1100	0	15,85	17.435,00
2247	PILSENER LATA	24	550	4	16,07	8.844,51
1382	PILSENER LIGHT 1/1	24	218	0	17,76	3.871,68
906	PILSENER TWIST OFF	24	100	0	24,96	2.496,00
1455	PILSENER LIGHT TWIST OFF	24	38	0	16,07	610,66
1389	DORADA	12	133	0	6,70	891,10
1396	MILLER	24	48	0	23,69	1.137,12
2575	CLUB 1/1	12	0	2	9,73	6,05
1685	CLUB TWIST OFF VERDE	24	668	0	17,45	11.656,60
1686	CLUB TWIST OFF ROJA	24	115	0	19,20	2.208,00
1687	CLUB TWIST OFF NEGRA	24	141	0	19,20	2.707,20
949	PONY MEDIA	24	0	15	6,96	4,35
2591	PONY PET	24	3141	0	9,10	28.583,10
2426	PONY LATA	24	501	20	10,71	5.374,64
956	AGUAS	24	50	0	4,70	234,47
VALOR NETO REALIZABLE						0
TOTAL INVENTARIO						315.906,78

Elaborado por: NAVSAN CIA LTDA.



Tabla 54
Inventarios de NAVSAN, 2013

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA						
DETALLE DEL INVENTARIO FISICO DE LOS PRODUCTOS DE LA BODEGA						
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013						
CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	ABA/UNIDAD	JABAS	UNIDADES	V/U JABA	VALOR TOTAL AL COSTO (incluido transporte, seguros)
1386	PILSENER 1/1	12	27500	7	8,84	243.119,93
2263	PILSENER TWIST OFF	24	1150	0	15,85	18.227,50
2247	PILSENER LATA	24	617	4	16,07	9.921,20
1382	PILSENER LIGHT 1/1	24	218	0	17,76	3.871,68
906	PILSENER TWIST OFF	24	100	0	24,96	2.496,00
1455	PILSENER LIGHT TWIST OFF	24	38	0	16,07	610,66
1389	DORADA	12	133	0	6,70	891,10
1396	MILLER	24	48	0	23,69	1.137,12
2575	CLUB 1/1	12	0	2	9,73	6,05
1685	CLUB TWIST OFF VERDE	24	668	0	17,45	11.656,60
1686	CLUB TWIST OFF ROJA	24	115	0	19,20	2.208,00
1687	CLUB TWIST OFF NEGRA	24	141	0	19,20	2.707,20
949	PONY MEDIA	24	0	15	6,96	4,35
2591	PONY PET	24	3141	0	9,10	28.583,10
2426	PONY LATA	24	501	20	10,71	5.374,64
956	AGUAS	24	50	0	4,70	234,47
						VALOR NETO REALIZABLE
						0
			TOTAL INVENTARIO			331.049,60

Elaborado por: Distribuidora NAVSAN CIA LTDA

Comentario: Se compra a la DINADEC al mismo precio que se vende sin causar efecto del valor neto realizable ya que convierte en cero, como la Distribuidora es comisionista gana porcentaje por las ventas que realiza.

NIC 2. Inventario

“Definiciones

P.6. Valor Neto Realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos sus costos estimados para terminar la producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.” (IASB, 2012)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Distribuidora valora sus inventarios al costo, debido a que adquiere los productos terminados para la re-venta, en el precio al que consigue la mercadería, están incluidos todos los costos, como por ejemplo los de costo de transporte, vendiéndolos a igual precio al que compra, es por esta razón que no determinamos el valor neto realizable, como resultado no se genera ningún ajuste.

Para una mejor comprensión de la aplicación del Valor Neto Realizable, procederemos a aplicar un ejemplo, Si existiera un ajuste su contabilización sería el siguiente:

Ejemplo 1: Empresa ABC

Tabla 55

Ejemplo, Empresa ABC

Costo del Producto: \$1.500
Precio Estimado de Venta: \$ 1.700
Costo de transporte: \$ 300
Costo = \$1.500
Valor Neto Realizable= \$ 1400 (\$ 1.700-\$ 300)

Elaborado por: Las Autoras

Se requiere realizar un ajuste por \$100 debido a que el costo es mayor a lo que se podría recuperar.

Tabla 56

Asiento Contable, Deterioro del valor de inventarios, Empresa ABC

-1-			
31-dic-2012	Pérdida por deterioro del valor en inventarios	\$100,00	
	Inventarios		\$100,00
P/R Ajuste por la aplicación de Valor Neto de Realización.			

Elaborado por: Las autoras



Ejemplo 2: Empresa A

Tabla 57

Ejemplo, Empresa A

Costo del Producto= \$ 2.000

Valor Neto Realizable= \$ 2.500

Elaborado por: Las Autoras

Al comparar el costo del producto con el valor neto realizable debemos seleccionar el menor, que en este caso resultaría \$2.000 que corresponde al costo del producto, en este no sería necesario realizar ningún ajuste, porque el valor neto de realización es mayor al costo del producto.

ESTUDIOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

NIC 16.

“Modelo de revalorización

P.31. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

P.34. La frecuencia de las revalorizaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de inmovilizado material que se estén revalorizando. Cuando el valor razonable del activo revalorizado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revalorización.



Algunos elementos de inmovilizado material experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revalorizaciones anuales. Tales revalorizaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de inmovilizado material con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revalorizaciones hechas cada tres o cinco años.

P. 35. Cuando se revalorice un elemento de inmovilizado material, la amortización acumulada en la fecha de la revalorización puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

(a) Re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revalorización sea igual a su importe revalorizado. Este método se utiliza a menudo cuando se revaloriza el activo por medio de la aplicación de un índice a su coste de reposición depreciado.

(b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se re expresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.” (IASB, 2012)

Análisis:

Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., en los años 2012 y 2013 aplica la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Las revaluaciones de la propiedad, planta y equipo se realizó en al año de transición 2011. En el año 2012 por la revalorización de los activos la posición financiera de la Distribuidora mejora porque sus activos se reconocieron al costo real en el mercado. El SRI y la Superintendencia de Compañías podrán obtener los estados financieros y notas más integrales para el cruce de la información.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el año 2012 por la revaluación de la Propiedad, planta y equipo aumenta el valor libros del activo y este aumento se acumulará en el **Patrimonio** bajo la cuenta “**Resultado Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez**”, se adjuntan las tablas correspondientes a las depreciaciones acumuladas en el año 2012 y 2013.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 58
Depreciación Acumulada año 2012

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA								
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - EDIFICIOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	# DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	EDIFICIO, DE 500 METROS M2. DE CONSTRUCCION, DE LADRILLO, LOZAS DE HORMIGON, UBICADO EN LA PARROQUIA BORRERO DE LA CIUDAD DE AZOGUES, QUE COMPRENDE AREAS DE: GERENCIA, JEFATURA DE VENTAS, CONTABILIDAD, BODEGAS Y AREA ADMINISTRATIVA.	100.000,00	250.000,00	20 AÑOS	152 MESES	63.333,33	158.332,67	94.999,34
						VALOR RESIDUAL		10.000,00
DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA								
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - VEHICULOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	# DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.	20.000,00	25.000,00	5 AÑOS	3 AÑOS	12.000,00	15.000,00	
1	VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.	22.000,00	27.000,00	5 AÑOS	3 AÑOS	13.200,00	16.200,00	
2	VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.	48.000,00	68.000,00	5 AÑOS	3 AÑOS	28.800,00	41.300,00	
		90.000,00	120.000,00			54.000,00	72.500,00	18.500,00
						VALOR RESIDUAL		15.000,00
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - MUEBLES Y ENSERES, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	# DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	MUEBLES Y ENSERES	1.100,00	1.100,00	10 AÑOS	3 AÑOS	660,00	660,00	-
DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA								
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - EQUIPO DE COMPUTACION, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	# DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	EQUIPO DE COMPUTACION	4.190,00	4.190,00	3 AÑOS	3 AÑOS	2.514,00	2.514,00	-
					TOTAL:	120.507,33	234.006,67	113.499,34

Elaborado por: Distribuidora NAVSAN CIA LTDA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 59
Depreciación Acumulada año 2013

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA								
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - EDIFICIOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	# DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	EDIFICIO, DE 500 METROS M2. DE CONSTRUCCION, DE LADRILLO, LOZAS DE HORMIGON, UBICADO EN LA PARROQUIA BORRERO DE LA CIUDAD DE AZOGUES, QUE COMPRENDE AREAS DE: GERENCIA, JEFATURA DE VENTAS, CONTABILIDAD, BODEGAS Y AREA ADMINISTRATIVA.	100.000,00	250.000,00	20 AÑOS	164 MESES	68.333,33	170.943,34	102.610,01
						VALOR RESIDUAL		10.000,00
DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA								
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - VEHICULOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	# DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.	20.000,00	25.000,00	5 AÑOS	4 AÑOS	16.000,00	20.000,00	
1	VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.	22.000,00	27.000,00	5 AÑOS	4 AÑOS	17.600,00	21.600,00	
2	VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.	48.000,00	68.000,00	5 AÑOS	4 AÑOS	38.400,00	54.400,00	
		90.000,00	120.000,00			72.000,00	96.000,00	24.000,00
						VALOR RESIDUAL		15.000,00
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - MUEBLES Y ENSERES, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	# DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	MUEBLES Y ENSERES	1.100,00	1.100,00	10 AÑOS	3 AÑOS	880,00	880,00	-
DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA								
CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - EQUIPO DE COMPUTACION, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013								
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR DE REVALUACION	AÑOS DE VIDA UTIL	# DE AÑOS DEPRECIADOS	DEPRECIACION SEGÚN LIBROS	DEPRECIACION SEGÚN REVALUACION	DIFERENCIA
1	EQUIPO DE COMPUTACION	4.190,00	4.190,00	3 AÑOS	3 AÑOS	4.190,00	4.190,00	-
					TOTAL:	145.403,33	272.013,34	126.610,01

Elaborado por: DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El valor de los gastos de depreciación para el año 2012 según el activo fijo que se revaluó en el año de transición, representa \$ 38.006,67 e igual valor para el año 2013, por lo tanto la depreciación acumulada para el año 2012, es de \$234.006,67 y \$272.013,34 respectivamente. A continuación se detalla el asiento contable correspondiente por los gastos de depreciación:

Tabla 60

Asiento contable Depreciación Propiedad, planta y equipo NAVSAN CIA LTDA 2012

31/dic/12	-1-		
	Depreciación Propiedad, planta y equipo	38.006,67	38.006,67
	Depreciación Acumulada Propiedad, planta y equipo		
P/R la depreciación correspondiente al año 2012, en base al valor de revaluación			

Elaborado por: Las Autoras

En razón de que para el año 2012 cambia la vida útil de un vehículo, es necesario efectuar nuevos cuadros de depreciación, con el propósito de realizar el análisis de acuerdo a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno, que establece los porcentajes aplicables para la depreciación según **el Art 28 Gastos Generales deducibles**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 61

Depreciación Edificio 2012

EDIFICIO		VALOR	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	AÑO 6	AÑO 7	AÑO 8	AÑO 9	AÑO 10
		250.000,00										
GASTO CONTABLE	DEPRECIACIÓN		12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
GASTO FISCAL	DEPRECIACIÓN		12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
DIFERENCIA			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			AÑO 11	AÑO 12	AÑO 13	AÑO 14	AÑO 15	AÑO 16	AÑO 17	AÑO 18	AÑO 19	AÑO 20
GASTO CONTABLE	DEPRECIACIÓN		12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
GASTO FISCAL	DEPRECIACIÓN		12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
DIFERENCIA			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Elaborado por: Las autoras



Tabla 62

Depreciación Muebles y enseres 2012

MUEBLES Y ENSERES		VALOR	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	AÑO 6	AÑO 7	AÑO 8	AÑO 9	AÑO 10
		1.100,00										
GASTO CONTABLE	DEPRECIACIÓN		110	110	110	110	110	110	110	110	110	110,00
GASTO FISCAL	DEPRECIACIÓN		110	110	110	110	110	110	110	110	110	110,00
DIFERENCIA			0	0	0	0	0	0	0	0	0	-

Elaborado por: las Autoras

Tabla 63

Depreciación Equipo de computación 2012

EQUIPO DE COMPUTACIÓN		VALOR	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3
		4.190,00			
GASTO CONTABLE	DEPRECIACIÓN		1.396,67	1.396,67	1.396,67
GASTO FISCAL	DEPRECIACIÓN		1.396,67	1.396,67	1.396,67
DIFERENCIA			0	0	0

Elaborado por: las Autoras

Tabla 64

Depreciación Vehículos 2012

VEHICULOS		VALOR	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.		25.000,00					
GASTO CONTABLE	DEPRECIACIÓN		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
GASTO FISCAL	DEPRECIACIÓN		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
DIFERENCIA			0	0	0	0	0

Elaborado por: las Autoras

Tabla 65

Depreciación Vehículos 2012

VEHICULOS		VALOR	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.		27.000,00					
GASTO CONTABLE	DEPRECIACIÓN		5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00
GASTO FISCAL	DEPRECIACIÓN		5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00
DIFERENCIA			0	0	0	0	0

Elaborado por: las Autoras



Tabla 66

Depreciación Vehículos 2012

					2012	2013	2014	
VEHICULOS		VALOR	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	23%
VEHICULO MARCA HINO, 3000 CC.		68.000,00						
GASTO CONTABLE	DEPRECIACIÓN		17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00		
GASTO FISCAL	DEPRECIACIÓN		13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00	
DIFERENCIA			3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00	13.600,00	782,00

Elaborado por: las Autoras

Análisis.- En el año 2012 el perito profesional calificado por la Superintendencia de Compañías determinó según informe, que el Camión HINO 3,000cc se verá afectado por presentar una obsolescencia técnica, motivo por el cual se realiza una depreciación acelerada, es por ello que la vida útil del activo baja de 5 a 4 años, el método de depreciación que se utilizó es el de línea recta, motivo por el cual como consta en la **(tabla 66)** presenta una diferencia en las bases contables y fiscales y por tal motivo se genera activo diferido ya que la base contable se determina en \$17.000 que es mayor a la base fiscal que es de \$13.600, por lo que es una diferencia temporaria por ello se determinó que el valor del activo diferido es de \$782,00 explicación que consta en la tabla 67

Los asientos contables por los ajustes que se realizaron por impuesto diferido son los siguientes:

Tabla 67

Asiento Contable – Registro de Activo Diferido

-X-		
GTO POR IMPUESTO A LA RENTA	8.955,43	
IMPUESTO POR PAGAR		8.955,43
P/R el un impuesto a pagar		
-X-		
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	782	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		782
P/R el activo diferido		

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estos valores se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera Ajustado del año 2012 según Tabla 73.

Al determinar la depreciación acelerada para los 4 años, se debe registrar el deterioro del activo como se registra en la Tabla 68

Tabla 68

Registro contable por deterioro del Activo (vehículo)

-X-		
Dep. Acum. Propiedad, planta y equipo (vehículos)	54.400	
Pérdida por Deterioro de Valor	13600	
Propiedad, planta y equipo (vehículo)		68.000
P/R el deterioro del vehículo		

Elaborado por: Las Autoras

Estos ajustes se verán reflejados en los Estados Financieros Ajustados del año 2012 según tablas **(Tabla 73-74)**

ESTUDIO DE LA CUENTA JUBILACION PATRONAL:

“NIC 26. Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por retiro.

Planes de prestaciones definidas.

P.21. En un plan de prestaciones definidas, es necesario el asesoramiento periódico de un profesional actuuario para evaluar la situación financiera del plan, revisar las hipótesis actuariales y hacer recomendaciones sobre los niveles que deben alcanzar las aportaciones futuras.

P.23. El valor actual de las prestaciones a realizar en virtud de un plan de prestaciones por retiro puede ser calculado, ya sea en función de los niveles de salarios actuales, o de los proyectados al momento del retiro de los partícipes, además habrá de suministrarse información sobre tales cálculos.

P.27. En muchos países las evaluaciones actuariales requieren una frecuencia no superior a tres años. En caso de que no se haya hecho



UNIVERSIDAD DE CUENCA

evaluación en la misma fecha del informe, se utilizará la evaluación más reciente indicando la fecha en que fue realizada.”(IASB, 2012)

Jubilación Patronal

“En la contabilización correspondiente a cada período fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación, debe registrarse en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente y los créditos en la cuenta "reserva para jubilación patronal".” (Nugra Cobos,Tigre, 2012)

Tabla 69

Registro de jubilación patronal 2012

-1-	
Gastos por Jubilación Patronal	4.400,24
Reserva para jubilación Patronal	4.400,24
PR. Provisión jubilación Patronal año 2012	

Elaborado por: Las autoras

Tabla 70

Registro de jubilación patronal 2013

-1-	
Gastos por Jubilación Patronal	4.569,48
Reserva para jubilación Patronal	4.569,48
PR. Provisión jubilación Patronal año 2013	

Elaborado por: Las autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORME DEL CÁLCULO ACTUARIAL AÑOS 2012 - 2013

Tabla N° 71
Cálculo Actuarial NAVSAN Cía. Ltda. año 2012

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA				
RESUMEN DEL CALCULO ACTUARIAL, CORRESPONDIENTE AL AÑO 2012				
No. O.	CARGO	SALDO AL 31/12/2012	PROVISION 2012	VALOR ACUMULADO 2012
1	ASISTENTE DE GERENCIA	1.808,72	331,47	1.808,72
2	CONTADOR	1.638,77	300,32	1.638,77
3	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	1.274,60	233,58	1.274,60
4	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	1.274,60	233,58	1.274,60
5	JEFE DE VENTAS	1.808,72	331,47	1.808,72
6	VENDEDOR JUNIOR	1.274,60	233,58	1.274,60
7	VENDEDOR JUNIOR	1.274,60	233,58	1.274,60
8	VENDEDOR JUNIOR	1.274,60	233,58	1.274,60
9	AUXILIAR DE VENTAS	1.274,60	233,58	1.274,60
10	AUXILIAR DE VENTAS	1.141,07	209,11	1.141,07
11	BODEGUERO	1.663,05	304,77	1.663,05
12	AUXILIAR DE BODEGA	1.274,60	233,58	1.274,60
13	CHOFER	1.383,85	253,60	1.383,85
14	CHOFER	1.383,85	253,60	1.383,85
15	CHOFER	1.383,85	253,60	1.383,85
16	TRIPULANTE	958,98	175,74	958,98
17	TRIPULANTE	958,98	175,74	958,98
18	TRIPULANTE	958,96	175,72	958,96
TOTAL:		24.011,00	4.400,24	28.411,24

Elaborado por: Actuario



Tabla N° 72
Cálculo Actuarial NAVSAN Cía. Ltda. Año 2013

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA				
RESUMEN DEL CALCULO ACTUARIAL, CORRESPONDIENTE AL AÑO 2013				
No. O.	CARGO	SALDO AL 31/12/2013	PROVISION 2013	VALOR ACUMULADO 2013
1	ASISTENTE DE GERENCIA	1.808,72	344,22	1.808,72
2	CONTADOR	1.638,77	311,87	1.638,77
3	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	1.274,60	242,57	1.274,60
4	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	1.274,60	242,57	1.274,60
5	JEFE DE VENTAS	1.808,72	344,22	1.808,72
6	VENDEDOR JUNIOR	1.274,60	242,57	1.274,60
7	VENDEDOR JUNIOR	1.274,60	242,57	1.274,60
8	VENDEDOR JUNIOR	1.274,60	242,57	1.274,60
9	AUXILIAR DE VENTAS	1.274,60	242,57	1.274,60
10	AUXILIAR DE VENTAS	1.141,07	217,16	1.141,07
11	BODEGUERO	1.663,05	316,49	1.663,05
12	AUXILIAR DE BODEGA	1.274,60	242,57	1.274,60
13	CHOFER	1.383,85	263,36	1.383,85
14	CHOFER	1.383,85	263,36	1.383,85
15	CHOFER	1.383,85	263,36	1.383,85
16	TRIPULANTE	958,98	182,50	958,98
17	TRIPULANTE	958,98	182,50	958,98
18	TRIPULANTE	958,96	182,48	958,96
TOTAL:		28.411,24	4.569,48	32.980,72

Elaborado por: El Actuario

Análisis:

La Distribuidora NAVSAN CIA LTDA realiza la provisión para jubilación patronal según el cálculo del actuario (**tablas 71-72**), contablemente de acuerdo a las NIIF, se exige a las empresas calcular la provisión para todos los trabajadores, sin considerar los años que han brindado su servicio a la empresa.

La Distribuidora en el año 2012 no registró sucesos relevantes según revisión de los Estados Financieros (**tabla 46**) y notas explicativas se realizan los registros normales de la provisión valor que se registra en \$ 4.400,24 según (**Tabla 71**).

En el año 2013 según el análisis realizado se determina que dentro de la provisión para jubilación patronal, se encuentra registrada en la contabilidad de \$4569,48, debiendo manifestar que en la conciliación tributaria la empresa no ha considerado el valor \$ 1085,78, valor que representa a



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cuatro empleados, el empleado 9- Auxiliar en ventas, empleado 11 - Bodeguero, empleados 13 y 14- Choferes según **(Tabla 73)**, estos empleados trabajan 5, 4, 3 y 2 años respectivamente. La Normativa tributaria permite la deducibilidad de este tipo de provisiones únicamente por los empleados que superan 10 años de trabajo para la misma empresa según el **Art. 10 Deducciones P.13**(Ley de Régimen Tributario Interno, 2012)por lo tanto la provisión es un gasto no deducible por la cual existiría una diferencia permanente y en consecuencia el registro de un gasto de impuesto a la renta, lo que significa que es un gasto no deducible y al realizar la conciliación tributaria aumentaría el impuesto a pagar.

Estados Financieros ajustados, correspondientes a los años 2012 y 2013 de NAVSAN CIA. LTDA.

A continuación se presenta los Estados Financieros por los años 2012 y 2013, en

Primer caso por el ajuste de propiedad, planta y equipo y en el segundo caso por la provisión para jubilación patronal



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 73
Estado de situación Financiera Ajustado Año 2012

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA		31-dic-12	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS 31-DIC-12	
CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDOS	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	ACTIVO					
101	ACTIVO CORRIENTE					
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	72.920,73			72.920,73	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS					
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	62.354,00			62.354,00	
10103	INVENTARIOS					
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN ALMACEN COM A TERC	315.906,78			315.906,78	
10125	CARGOS DIFERIDOS					
1010402	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IMPUESTO A LA RENTA	73.652,00			73.652,00	
102	ACTIVO NO CORRIENTE					
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
1020101	TERRENOS	110.000,00			110.000,00	
1020102	EDIFICIOS	250.000,00			250.000,00	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1.100,00			1.100,00	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	4.190,00			4.190,00	
1020109	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	120.000,00		68.000,00	52.000,00	
1020112	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(234.006,67)	54.400,00		(179.606,67)	
1110001	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERDIDO		782,00		782,00	
	TOTAL DEL ACTIVO	776.116,84			763.298,84	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2	PASIVO					
201	PASIVO CORRIENTE					
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
2010401	LOCALES	198.452,00				198.452,00
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					
2010401	LOCALES	59.800,00				59.800,00
20104	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
2010701	CON LA ADMINISTRACION FINANCIERA	8.456,00				8.456,00
2010702	IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR EL EJERCICIO	8.564,00		391,43		8.955,43
2010703	CON EL IEISS	1.856,00				1.856,00
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5.264,00				5.264,00
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR EJERCICIO	6.523,00				6.523,00
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS					
2011201	JUBILACION PATRONAL	28.411,24				28.411,24
2011202	GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO A PAGAR			782,00		782,00
3	PATRIMINIO NETO					
301	CAPITAL					
30101	CAPITAL SUSCRITO ASIGANADO	400,00				400,00
302	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	213.674,35				213.674,35
304	RESERVAS					
30401	RESERVA LEGAL	3.584,34				3.584,34
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	84.175,46				84.175,46
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S	128.556,78				128.556,78
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	28.399,67	391,43			28.008,24
30702	PERDIDA POR DETERIORO		13600			(13.600,00)
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO:	776.116,84	69.173,43	69.173,43		763.298,84

Elaborado por: Las Autoras

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



Las cuentas afectadas por la aplicación de la NIC 32 Impuestos Diferidos son:

- Disminución de Propiedad, planta y equipos (Vehículo) por \$68.000,00
- Disminución de la Depreciación Acumulada por \$ 54.400,00
- Activo por impuesto diferido \$782,00
- Incremento del Impuesto a la Renta por \$391,43
- Disminución de la Utilidad por el mismo valor
- Perdida por deterioro de \$13.600,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 74
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AJUSTADO AÑO 2012

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA				SALDOS AJUSTADOS 31-DIC-12	
		SUB-PARCIAL	PARCIAL		
INGRESOS			4217791,30	4217791,30	
INGRESOS OPERACIONALES					
INGRESOS POR VENTAS					
VENTAS NACIONALES		4208660,74			
OTROS INGRESOS		9130,56			
COSTO DE VENTAS			3997163,43	3.997.163,43	
COSTO DE VENTAS					
INV. INIC. DE MERCDS		88086,59			
COMPRAS		3873296,84			
INV. FIN MERCD		35780,00			
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			220627,87	220.627,87	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GASTOS OPERACIONALES			177141,20		177.141,20	GRAVABLES	EXENTOS	DEDUCIBLES	NO DEDUCIBLES
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN									
Sueldos y Salarios		64804,49							
Gastos de Seguros de Vehiculos		4800,00							
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS									
Luz, Agua, Teléfono		13317,32							
GASTOS VARIOS									
Mantenimiento y Reparaciones		15472,74							
Repuestos y Herramientas		4352,00							
Promocion y Publicidad		3478,00							
Utiles y Formularios		2560,00							
Combustible		6897,00							
Gastos Legales		2643,00							
Suministros y Materiales		2879,00							
Multas		1973,00							1973,00
Provision Jubilación Patronal		4400,24							
Elaboracion de Logotipos		1456,00							
Bonificaciones		9078,59							
Uniformes del Personal		1023,15							
Depreciaciones		38006,67							
UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCIO 2012					43.486,67	45.459,67			1973,00
15% PARTICIPACION TRABAJADORES					6.523,00	6.523,00			
UTILIDAD DESPUES DEL PAGO A TRABAJADORES					36.963,67	38.936,67			
23% DEL IMPUESTO A LA RENTA					5.567,85	8.955,43			
UTILIDAD NETA DESPUES DEL PAGO DE IMPUESTOS					31.395,82	29.981,24			

Elaborado por: Las Autoras

**AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCILIACION TRIBUTARIA DE NAVSAN CIA. LTDA. 2012

Tabla 75

Conciliación Tributaria, NAVSAN, 2012

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA. CONCILIACION TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	=	45.459,67
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	802	=	-
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	(-)	6.523,00
(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	804	(-)	
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	805	(-)	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+	1.973,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+	
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	808	+	-
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS	809	+	-
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	810	(-)	-
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	811	(-)	
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	812	+	
(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	813	(-)	
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	814	(-)	
UTILIDAD GRAVABLE	819	=	38.936,67
PÉRDIDA	829	=	
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	831		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	832		38.936,67
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	839	=	8.955,43

Elaborado por: Las Autoras

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La conciliación tributaria que realizamos es con la información proporcionada de la Distribuidora, existe los ajustes por lo siguiente:

- El gasto no deducible es por multas, se determina en un valor de \$1973,00
- De acuerdo a la conciliación se comprueba que el impuesto a la renta se incrementa en\$ 391,43



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 76
Estado de Situación Financiera Ajustado año 2013

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AJUSTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013						
CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDOS 31-2013	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS 31-DIC-13	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	ACTIVO					
101	ACTIVO CORRIENTE					
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	86.838,52			86.838,52	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS					
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	75.641,00			75.641,00	
10103	INVENTARIOS					
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN ALMACEN COM A TERC	331.049,60			331.049,60	
10125	CARGOS DIFERIDOS					
1010402	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IMPUESTO A LA RENTA	84.123,00			84.123,00	
102	ACTIVO NO CORRIENTE					
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
1020101	TERRENOS	110.000,00			110.000,00	
1020102	EDIFICIOS	250.000,00			250.000,00	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1.100,00			1.100,00	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	4.190,00			4.190,00	
1020109	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	52.000,00			52.000,00	
1020112	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(204.013,34)			(204.013,34)	
1110001	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	782,00			782,00	
	TOTAL DEL ACTIVO:	791.710,78				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2	PASIVO					
201	PASIVO CORRIENTE					
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
2010401	LOCALES	137.280,89				137.280,89
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					
2010401	LOCALES	89.500,00				89.500,00
20104	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
2010701	CON LA ADMINISTRACION FINANCIERA	12.456,00				12.456,00
2010702	IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR EL EJERCICIO	11.968,00		238,87		12.206,87
2010703	CON EL IESS	2.456,00				2.456,00
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	7.456,00				7.456,00
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR EJERCICIO	9.600,00				9.600,00
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS					
2011201	JUBILACION PATRONAL	32.980,72				32.980,72
2011202	GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO POR PAGAR	782,00				782,00
3	PATRIMINIO NETO					
301	CAPITAL					
30101	CAPITAL SUSCRITO ASIGANADO	400,00				400,00
302	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	213.674,35				213.674,35
304	RESERVAS					
30401	RESERVA LEGAL	3.584,34				3.584,34
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	112.183,70				112.183,70
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIM	128.556,78				128.556,78
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	42.432,00	238,87			42.193,13
30702	PERDIDA POR DETERIORO	(13.600,00)				(13.600,00)
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO:	791.710,78	238,87	238,87	791.710,78	791.710,78

Elaborado por: Las Autoras

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



Tabla 77
Conciliación Tributaria año 2013

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.
CONCILIACION TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	=	64.000,00
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	802	=	-
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	(-)	9.600,00
(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	804	(-)	
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	805	(-)	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+	1.085,78
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+	
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	808	+	
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS	809	+	
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	810	(-)	
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	811	(-)	
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	812	+	
(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	813	(-)	
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	814	(-)	
UTILIDAD GRAVABLE	819	=	55.485,78
PÉRDIDA	829	=	
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	831		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	832		55.485,78
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	839	=	12.206,87

Elaborado por: Las Autoras

La conciliación tributaria que realizamos es con la información proporcionada de la Distribuidora, existe el ajuste por lo siguiente:

- Por la Jubilación Patronal de los empleados que tienen menos de 10 años de servicio en la empresa, cuyo valor es de \$1.085,78, siendo este un gasto no deducible.
-

De acuerdo a la conciliación se comprueba que el impuesto a la renta del ejercicio se incrementa en \$ 238,87

**ANÁLISIS DE LA CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑOS 2011-2012 -2013**

Tabla 78

Análisis Conciliación Tributaria

ANÁLISIS CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 43.628,19	\$ 38.936,67	\$ 55.485,78
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	\$ 10.470,77	\$ 8.955,43	\$ 12.606,87

Elaborado por: Las Autoras

- De acuerdo a los resultados obtenidos de la conciliación tributaria del año 2011 se obtiene un impuesto a pagar de \$10.470,77, debido a que existe varios gastos no deducibles: por el año 2012 se tiene un impuesto a la renta por pagar de \$ 8995,43, debido a que existe un solo gasto deducible: y, para el año 2013 se obtiene el impuesto por pagar de \$12.606,87, debido a que se tiene un solo gasto deducible y corresponde a la Jubilación Patronal
- EXPLICACIÓN DE LOS ESTADOS DE EVOLUCIÓN EN EL PATRIMONIO DE DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA :**

El Estado de Evolución en el Patrimonio se elabora al final del periodo, está orientado a los propietarios del capital y a través de este se puede conocer cuál es el origen, cambio y situación final a las cuentas que están integradas al patrimonio. Como podemos observar en el año 2011 el Estado de Evolución del Patrimonio según NEC no presenta ningún cambio importante, al realizar la implementación de las NIIF'S por primera vez tenemos reflejado el aumento en el Capital en \$128.556,78 que es el impacto que se da por los ajustes en las diferentes cuentas y esto es de importancia para los socios de la DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA, y esto nos refleja que por la adopción y correcta aplicación de la normativa tenemos un aumento en el capital, lo cual significa que al presentar los estados financieros estará mejor posicionado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

económicamente la empresa y esto es un resultado positivo para la toma de decisiones, y sirve de fortalecimiento en el caso de contraer deudas. En los años 2012 y 2013 como se observa se ve reflejado el aumento del capital que consta en la cuenta Reserva Acumuladas de adopción por primera vez.



Tabla 79

Evolucion del Patrimonio, NAVSAN CIA LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011- SEGÚN NEC					
No.	CUENTAS	SALDO INICIAL	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO AL 31-12-2011
1	CAPITAL SUSCRITO	400,00	-	-	400,00
2	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	75.430,00	13.587,02	-	89.017,02
3	RESERVA LEGAL	2.567,89	1.016,45	-	3.584,34
4	GANANCIAS ACUMULADAS	56.789,32	4.392,98	-	61.182,30
5	GANANCIA DEL PERIODO	19.876,56	3.116,60	-	22.993,16
	TOTAL:	155.063,77	22.113,05	-	177.176,82
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011- SEGÚN ADOPCION NIIF'S POR PRIEMRA VEZ					
No.	CUENTAS	SALDO INICIAL	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO AL 31-12-2011
1	CAPITAL SUSCRITO	400,00	-	-	400,00
2	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	89.017,02	-	-	89.017,02
3	RESERVA LEGAL	3.584,34	-	-	3.584,34
4	GANANCIAS ACUMULADAS	61.182,30	-	-	61.182,30
5	GANANCIA DEL PERIODO	22.993,16	-	-	22.993,16
6	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE LAS NIIFS	128.556,78	-	-	128.556,78
	TOTAL:	305.733,60	-	-	305.733,60
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012					
No.	CUENTAS	SALDO INICIAL	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO AL 31-12-2012
1	CAPITAL SUSCRITO	400,00	-	-	400,00
2	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	89.017,02	124.657,33	-	213.674,35
3	RESERVA LEGAL	3.584,34	-	-	3.584,34
4	GANANCIAS ACUMULADAS	61.182,30	22.993,16	-	84.175,46
5	GANANCIA DEL PERIODO	22.993,16	5.406,51	-	28.399,67
6	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE LAS NIIFS	128.556,78	-	-	128.556,78
	TOTAL:	305.733,60	153.057,00	-	458.790,60
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013					
No.	CUENTAS	SALDO INICIAL	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO AL 31-12-2013
1	CAPITAL SUSCRITO	400,00	-	-	400,00
2	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	213.674,35	-	-	213.674,35
3	RESERVA LEGAL	3.584,34	-	-	3.584,34
4	GANANCIAS ACUMULADAS	84.175,46	25.688,68	-	109.864,14
5	GANANCIA DEL PERIODO	28.399,67	5.015,53	-	33.415,20
6	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE LAS NIIFS	128.556,78	-	-	128.556,78
	TOTAL:	458.790,60	30.704,21	-	489.494,81

Elaborado por: Distribuidora NAVSAN CIA LTDA



Tabla 80
Estados de Flujo de Efectivo Años 2012-2013

DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA LTDA		
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - DIRECTO		
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2013		
	2012	2013
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	4.217.791,30	5.234.643,15
PAGO A PROVEEDORES, TRABAJADORES Y OTROS	(4.136.297,96)	(5.146.236,48)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	81.493,34	88.406,67
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	(189.435,38)	-
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(189.435,38)	-
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
APORTES ACCIONISTAS	124.657,33	13.917,79
EFFECTIVO NETO UTILIZADO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	124.657,33	13.917,79
VARIACION NETA DEL EFECTIVO	16.715,29	13.917,79
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	56.205,44	72.920,73
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	72.920,73	86.838,52

Elaborador por: DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS AÑO 2012 ELABORADO POR DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.

NOTA 1.- Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las Cuentas por cobrar, no se realizan provisiones ya que el tiempo de crédito es de 30 días tiempo en el que se cobra a los clientes, estimando conveniente no realizar provisión para cuentas incobrables.

Los Inventarios se registran por su valor de costo o adquisición siguiendo el método de PEPS, aplicando de acuerdo a lo dice la NIC 2 Inventarios



Propiedad, planta y equipo se encuentra revaluado según la adopción por primera vez de la NIIF, cabe aclarar que por el informe del Perito profesional según informe se procede a aplicar la depreciación acelerada al 25% a 4 años, calculado por el método de línea recta un camión Marca HINO 3,000cc por presentar obsolescencia técnica, generando una diferencia temporaria y causando un activo diferido.

NOTAS EXPLICATIVAS AÑO 2013 ELABORADO POR DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.

NOTA 1.- Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Provisión para la Jubilación Patronal.- según informe Actuarial realizado por un Perito Profesional establece que 4 empleados no están los 10 años consecutivos en el mismo trabajo, que según la LORTI la provisión pasara hacer un gasto no deducible que se aplicara en el momento de realizar la conciliación tributaria

ANÁLISIS FINANCIERO DE LA DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA CORRESPONDIENTE A LOS AÑOS 2011, 2012 ,2013

.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 81

ANÁLISIS FINANCIERO NEC 2011- NIIF 2012- 2013

RAZONES DE LIQUIDEZ						
Índices Financieros	Fórmula	NEC	NIIF 2011	DIFERENCIA	NIIF 2012	NIIF 2013
Solvencia Financiera	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	\$1,11	\$1,05	\$ 0,06	\$1,42	\$1,62
Conclusión.- La distribuidora incrementó su inventario el año 2012 y 2013, esto resultó en el incremento de su Activo corriente. Con los ingresos generados en el 2012 la empresa cubre las necesidades a corto plazo, es por ello que las cuentas por pagar disminuyen en el año 2013(Tabla 73 y 76), por todo aquello la empresa cuenta con una solvencia financiera más alta para el año 2013. Comparando los índices del año 2012 y 2013 frente al índice de 2011 la empresa ha mejorado su solvencia financiera y puede cubrir sus deudas a corto plazo.						
Liquidez Financiera	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	\$0,72	\$0,69	\$0,03	\$0,42	\$0,53
Conclusión.- En el año 2011, la empresa cuenta con una liquidez de 0.69 %, en el 2012 y 2013 el índice de liquidez no ha tenido una mayor variación, sin embargo, si los acreedores exigieran su dinero de un momento a otro, la empresa no podría cubrir tal deuda. Todavía es necesaria la venta de los inventarios para cubrir las deudas corrientes.						
Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	\$32.886,82	\$16.443,60	\$16.443,22	\$132.681,84	\$188.810,64
Conclusión.- En el año 2011 la empresa cuenta con un capital de trabajo de \$16.443,60 al 2012 el capital de trabajo se incrementó en \$132.681,84, en el 2013 se eleva a \$188.810,64. La empresa cuenta con un capital de trabajo adecuado, debido a que si se llegará a pagar los pasivos a corto plazo, contaría con una cantidad apropiada para continuar con sus actividades.						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RAZONES DE RENTABILIDAD						
Índices Financieros	Fórmula	NEC	NIIF	DIFERENCIA	NIIF 2012	NIIF 2013
Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$	12,97%	7,52%	5,45%	6,30%	8,66%
Conclusión.- En el año 2012, la distribuidora obtuvo una rentabilidad de 6.30%, a favor del propietario, comparando este índice con la tasa de inflación del año 2012 (4.16% INEC) se obtiene una rentabilidad de 2.14%. Igualmente Comparando la rentabilidad del patrimonio del año 2013, con la tasa de inflación del mismo año (2.70% INEC), se obtiene una rentabilidad de 5.96%.de utilidad.						
Margen de Beneficio	$\frac{\text{Utilidad del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$	0,54%	0,54%	0	0,67%	0,81%
Conclusión.- El porcentaje de utilidades que la empresa ha generado por las ventas , después de deducir las participaciones e impuestos para el año 2012 y 2013 es de 0.67% y 0.81%, es decir que por cada dólar de ventas la distribuidora obtiene una utilidad de 0.67% y 0.81%.						
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO						
Índices Financieros	Fórmula	NEC	NIIF	DIFERENCIA	NIIF 2012	NIIF 2013
Endeudamiento sobre Activos Totales	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	62,93%	49,94%	12,99%	41,73%	38,49%
Conclusión.- De acuerdo a las NIIF el 49,94% del total del activo de la empresa está financiado por acreedores, cada dólar del activo está financiado de la siguiente manera: \$0,49 por terceras personas y \$0,51 por los propietarios. En el año 2012 y 2013, el 41.73% y el 38.49% del total del activo está financiado por acreedores, el nivel de endeudamiento es aceptable debido a que los acreedores financian un valor inferior al 50% del total de los activos.						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RAZONES DE EFICIENCIA Y OPERACIÓN

Índices Financieros	Fórmula	NEC	NIIF 2011	DIFERENCIA	NIIF 2012	NIIF 2013
Rotación de las Cuentas por cobrar.	$\frac{\text{Ventas a Credito}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	21,54 veces	22,05 veces	0,51 veces	13,72 veces	12,03 veces
Conclusión: Las cuentas por cobrar rotan 13.72 veces en el 2012 y 12.03 veces en el año 2013. En el año 2012 la distribuidora recupera su cartera en un periodo de 26.23 días ($360/13.72=26.23$ días), mientras que en el 2013 la recupera en 29.92 días ($360/12.03= 29.92$), la distribuidora recupera su cartera de manera oportuna en un periodo inferior a 30 días.						
Periodo Promedio de Pago	$\frac{\text{Proveedores}}{\text{Costo de Ventas}} * 360\text{días}$	16 días	16 días	0 días	17.87 días	9.98días
Conclusión.- Los pagos se realizan en un promedio de 16 días en el 2011, 17.87 días en el 2012 y 9.98 días en el 2013. La Distribuidora cumple de forma responsable con el pago de sus obligaciones, es por ello que no está dentro de un nivel representativo de morosidad ya que como se observa cumple de manera oportuna con sus obligaciones.						
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventarios}}$	35,91 veces	38,35 veces	2,44 veces	13,32 veces	15,72veces
Conclusión: Después de la implementación de las NIIF, los inventarios rotan en 13,32 veces en el 2011 y de 15.72 veces en 2013, es decir que en el 2012 el inventario rota cada 27 días, mientras que en el 2013 en inventario rota cada 22 días. La rotación de los inventarios en el 2012 y 2013 toma más tiempo, debido al incremento en los inventarios. (Tabla 73 y 76).						

Elaborado por: Las Autoras



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- ✓ Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA. Presenta sus Estados Financieros bajo NIIF Completas, ya que la entidad no cumple con una de las especificaciones para aplicar NIIF para PYMES, como lo establece la RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, del 11 de octubre del 2011.
- ✓ Con la adopción por primera vez de las NIIF, las cuentas contables ajustadas de Distribuidora NAVSAN CIA LTDA, fueron cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, existencias, provisión para jubilación patronal, depreciación acumulada y seguros pagados por anticipado, las mismas que fueron ajustadas al adoptar las NIIF primera vez.
- ✓ El efecto contable en el Patrimonio de la Distribuidora NAVSAN CÍA LTDA como resultado de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue de \$128. 556,78
- ✓ Para tener una mejor visión del desempeño económico y financiero de la empresa luego de adoptar las NIIF, se empleó un análisis financiero en los periodos 2011 2012 y 2013, mediante los cuales se logró observar el nivel de Endeudamiento, Solvencia, Rentabilidad de la Distribuidora.
- ✓ Para registrar los movimientos de la empresa de manera correcta, no basta con tener un amplio conocimiento de las NIIF, sino también implica tener un dominio sobre las Leyes Tributarias, Ley de Compañías, Código de Trabajo, debido a que todas estas normas rigen la actividad económica de la empresa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ✓ Las NIIF brindan información veraz de la realidad económica-financiera de la empresa, esto no quiere decir que con su aplicación la empresa tendrá resultados positivos, en lugar de ello, su aplicación nos ayudará a tener una visión clara de la realidad de NAVSAN en el entorno empresarial.
- ✓ La adopción de las NIIF, permitió a la Distribuidora depurar sus saldos y presentar estados financieros confiables, que ayuden a la gerencia a la toma de decisiones certeras en el futuro.
- ✓ En el año 2012 se produce un impuesto diferido por aplicación de la depreciación acelerada de un vehículo. Como consecuencia de esto se aplica correctamente la normativa la NIC 32 Impuestos Diferidos.

RECOMENDACIONES

- ✓ Conformar el Comité de NIIF en Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., con el propósito de involucrar a todas las áreas de la Empresa, es decir directivos, administradores y empleados, para establecer estrategias y políticas contables que permitan conservar el ordenamiento que determina la adopción de la norma.
- ✓ Capitalizar el efecto contable obtenido por la adopción de NIIF, con el objeto de reforzar el capital suscrito y pagado, por ser el mismo relativamente bajo.
- ✓ Capacitar a los empleados en lo referente a las NIIF, leyes tributarias y demás normas que rigen su actividad, con el fin de aplicar las mismas de forma correcta, y evitar errores que pongan en duda la situación financiera de la empresa.



- ✓ Para la toma de decisiones de la alta Gerencia, deberá basarse en los reportes financieros presentados bajo NIIF por la Empresa, que permitan analizar en lo concerniente, a concesión de plazos, tasas de descuentos, contratación de créditos, etc.
- ✓ Analizar detenidamente las Normas Internacionales de Información financiera y leyes tributarias para aplicarlas correctamente al elaborar los Estados Financieros de la distribuidora, con el fin de que puedan arrojar información con valores justos y razonables.



BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- Normas Internacionales de Información Financiera. (2012). *Documento Informativo para Presidentes de Corporaciones, Comités de Auditoría y Consejos de Administración*. IFRS Foundation.
- Hansen - Holm. (2009). *Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*. Guayaquil: Distribuidora de Textos del Pacífico S.A.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Graficas de la Sabana Ltda.

TESIS

- Cabrera Palchisaca, E. V. (2012). *“EL IMPACTO EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS ECUATORIANAS POR LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF APLICADO A UNA EMPRESA MODELO”* Recuperado el 13 de Agosto de 2014, de Centro de Documentación Regional Juan Bautista v.: <http://cdjbv.ucuenca.edu.ec/ebooks/tm4676.pdf>
- Carvajal Parra, Jiménez Parra, J. A. (2013). *ANÁLISIS DE LA CONCILIACIÓN TRIBUTARIA Y SUS PARTIDAS, ENFOQUE NORMATIVA NIIF Y NORMATIVA TRIBUTARIA EN EL ECUADOR AÑO 2012-2013.* Recuperado el 6 de octubre de 2014, de Centro de documentación Regional Juan Bautista V. Universidad de Cuenca: <http://dspce.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/3726>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Nugra Cobos, Tigre, F. M. (2012). *Análisis comparativo de los costos futuros por Jubilación Patronal, desahucio y despido intempestivo para la empresa distribuidora GALINDO ROMO CIA. LTDA. ASOCIADO PRONACA*. Recuperado el 13 de FEBRERO de 2015, de Repositorio de la Universidad de Cuenca: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1384/1/tcon678.pdf>

INTERNET

- IASB. (2011). *IFRS Foundation and the IASB*. Obtenido de IFRS Foundation and the IASB: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>
- IASB. (2012). *IFRS Foundation and the IASB*. Recuperado el 14 de Diciembre de 2014, de IFRS Foundation and the IASB: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>
- SRI. (29 de Octubre de 2014). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/103>
- <http://www.supercias.gob.ec/portal/>
- <http://www.trabajo.gob.ec/>

DOCUMENTOS

- Código de Trabajo. (2012) *Ministerio de Relaciones Laborales*. Recuperado el 12 de Diciembre de 2014, de Ministerio de Relaciones Laborales: <http://www.relacioneslaborales.gob.ec/biblioteca/>
- LEY DE COMPAÑÍAS. (2012) *Super Intendencia de Compañías*. Ecuador.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- LORTI. (2011). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Ecuador.
- LORTI. (2012). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Ecuador
- RALORTI. (2011). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Ecuador
- RALORTI. (2012). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Ecuador
- *REFORMAS AL REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. (2014). Tercer Suplemento. Registro Oficial N° 407. Miércoles 31 de diciembre de 2014. Ecuador.
- *REFORMAS A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. (2014) Registro Oficial N° 405. Lunes 29 de diciembre de 2014. Ecuador.



ANEXOS



ANEXO 1. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011, ELABORADAS POR LA DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.

“PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

La aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, por primera vez tuvo efectos en el Activo Fijo de la Empresa, según informe del perito profesional, se reveló que el activo fijo de la Distribuidora se revaluó en un total de \$225.000,00, motivo por el cual en el Estado de Situación Inicial del 2011 se presentan cambios, tanto en los montos registrados en sus activos como en la depreciación la cual se incrementó en \$80.000,00

INVENTARIOS.-

Por la aplicación de la NIC2 Existencias, por primera vez, según informe del perito profesional se revela que por caducidad en el inventario se realizará un ajuste por \$8.792,50 en la cuenta inventarios, el método que se aplica para valorar el inventario es PEPS (primeras en entrar-primeras en salir), este método se aplicaba utilizando la aplicación de NEC y continuará aplicando en los siguientes años bajo la Norma Internacional de Información Financiera.

CUENTAS POR COBRAR.-

Por la aplicación de la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, por primera vez, y luego del informe del perito profesional se determinó una cartera de clientes morosos, éstos clientes llevaban un retraso de 2 años. Por ello se procedió a realizar el correspondiente ajuste en las Cuentas por cobrar Clientes por la cantidad de \$2,172.00

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

Por la aplicación de la NIC 4 Contratos de Seguros por primera vez y después del informe del perito profesional se determina que la póliza de seguro contratado con la empresa EQUIVIDA quebró, al aplicar la NIIF se



UNIVERSIDAD DE CUENCA

realiza el ajuste por \$1.248,00 Esta cuenta se creó debido a que la Distribuidora contrató un seguro de vida para los empleados.

JUBILACION PATRONAL.-

Por la aplicación de la NIC 19 Retribución de Empleados, después del informe actuarial que fue realizado por el perito profesional Eco. Alfonso Romo y según lo dispuesto en la NIC 19 se determina que el cálculo para las provisiones por jubilación patronal se debe realizar para todos los empleados, independientemente del tiempo que haya brindado sus servicios a la empresa, es por ello que se realiza un ajuste en la cuenta de jubilación patronal por \$4.231,00.

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS.-

Al adoptar las Normas Internacionales de Información financiera por primera vez, se crea una cuenta denominada “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez”, dicha cuenta se afecta por los ajustes realizados al adoptar la nueva normativa internacional y repercute en el Patrimonio de la Distribuidora provocando un incremento del mismo en \$128.556,78”(Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., 2011)



“ANEXO 2. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012, ELABORADAS POR LA DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.

NOTA 1.- *Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.*

Las Cuentas por cobrar, *no se realizan provisiones ya que el tiempo de crédito es de 30 a 60 días tiempo en el que se cobra a los clientes, estimando conveniente no realizar provisión para cuentas incobrables.*

Los Inventarios *se registran por su valor de costo o adquisición siguiendo el método de PEPS, aplicando de acuerdo a lo dice la NIC 2 Inventarios*

Propiedad, planta y equipo *se encuentra revaluado según la adopción por primera vez de la NIIF, cabe aclarar que por el informe del Perito profesional según informe se procede a aplicar la depreciación acelerada al 25% a 4 años, calculado por el método de línea recta un camión Marca HINO 3,000cc por presentar obsolescencia técnica, generando una diferencia temporaria y causando un activo diferido.”(Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., 2012)*



“ANEXO 3. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012, ELABORADAS POR LA DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.

NOTA 1.- *Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.*

Provisión para la Jubilación Patronal.- *según informe Actuarial realizado por un Perito Profesional establece que 4 empleados no están los 10 años consecutivos en el mismo trabajo, que según la LORTI la provisión pasara hacer un gasto no deducible que se aplicara en el momento de realizar la conciliación tributario”(Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., 2013)*



**“ANEXO 4. CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF’S
DISTRIBUIDORA NAVSAN CIA. LTDA.**

<i>I) Antecedentes y segmentación de compañías</i>	<i>2-3</i>
<i>II) Compañías con activos totales inferiores a US\$ 4.000.000</i>	<i>3</i>
<i>III) Conocimiento y aprobación de la Junta General de Accionistas de NAVSAN LTDA</i>	<i>4</i>
<i>IV) Año de transición 2011 y Balance de Apertura (enero 1 - diciembre 31 del 2011), Plan de capacitación al personal, Cronograma y diagnostico</i>	<i>5-13</i>
<i>V) Aplicación por primera vez de las NIIF'S (a partir de enero 1 del 2011)</i>	<i>14-15</i>
<i>VI) Cronograma de Implementación de las NIIF'S.</i>	<i>16-17</i>

SIGLAS Y PRINCIPALES ABREVIATURAS:

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad

LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

E/F: Estados financieros

R.O.: Registro Oficial

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



I) ANTECEDENTES Y SEGMENTACIÓN DE COMPAÑÍAS

1. *Con Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adopto las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 ro. de enero del 2009.*
2. *Mediante Resolución ADM.08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006.*
3. *Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.*

Posteriormente, mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías resolvió diferir su aplicación en base a un cronograma de aplicación obligatoria entre los años 2010 y 2012.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Contabilidad, consecuentemente los registros contables deberán estar de conformidad con las NEC, al igual que la declaración anual de Impuesto a la Renta a presentarse en abril del 2012.

Las NIIF'S comprenden tanto las NIIF'S propiamente dichas de la 1 a la 8 (la No. 9 aún no está traducida al español); las NIC'S (29 normas vigentes, con numeración discontinua de la 1 a la 41) y 20 Interpretaciones (11 CINIIF y 9 SIC), NAVSAN CIA LTDA, no tiene la necesidad de aplicar todo este conjunto de normas, pues por su actividad económica, por su estructura societaria y de mercado y políticas comerciales que utiliza; los saldos y transacciones que se reflejan en sus estados financieros interinos y finales, internos, requerirá aplicar alrededor de 8 normas como está expuesto en el plan de capacitación, de las cuales las más relevantes son la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipos", NIC 36 "Deterioro del valor de los activos", NIC 2 "Inventarios", NIC 18 "Ingresos de actividades ordinarias", NIC 32 - 39 "Instrumentos financieros y NIC 19 "Beneficios a los empleados".

II) COMPAÑÍAS CON ACTIVOS TOTALES INFERIORESA US\$ 4.000.000 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

El tercer grupo de compañías que deben aplicar de manera obligatoria las NIIF'S a partir del lro. de enero del 2012 son todas las compañías que al 31 de diciembre del 2007 dispusieron de activos totales inferiores a US\$ 4.000.000.

NAVSAN CIA LTDA, es una compañía sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, y al 31 de diciembre del 2007 presentó activos por US\$ 226,696.89.

*Por lo expuesto, la compañía está en la obligación de aplicar las NIIF'S a partir del lro. de enero del 2012, para lo cual durante el presente año 2011 denominado "**Año de transición**" deberá elaborar el "**Estado de situación***

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(balance) de Apertura" de conformidad con la **NIIF 1 "Aplicación por primera vez de las NIIF'S"**.

III) CONOCIMIENTO Y APROBACION DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE NAVSAN CIA LTDA.

El artículo segundo de la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, establece que el cronograma de implementación de las NIIF'S "deberá ser aprobado por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el Organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país".

En concordancia con el anterior requerimiento, la convocatoria a Junta General Universal de Accionistas de NAVSAN CIA LTDA que se llevará a cabo el 28 de marzo de 2011, deberá incluir como un punto del orden del día, como sigue:

Conocer y aprobar el Plan y Cronograma de implementación de las NIIF'S

IV) AÑO DE TRANSICION 2011 Y ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE) DE APERTURA (ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2011), CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF S Y DIAGNOSTICO.

El Departamento de Contabilidad de NAVSAN CIA LTDA, con la asesoría del Ing. Comercial Manuel Alberto Rojas, ha elaborado el siguiente cronograma de aplicación en el año de transición 2011, tendente a la realización del Balance de Apertura por el periodo enero 1 - diciembre 31 del 2011:

a. Planificación.

b. Análisis e Interpretación de los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2010, identificación de cuentas contables que sufrirán modificaciones.

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

c. *Plan de capacitación al personal de las áreas financiera y de contabilidad.*

d. *Cronograma de implementación.*

e. *Diagnóstico de los principales impactos financieros y tributarios en la compañía.*

A continuación el desarrollo del cronograma y plan mencionado:

a. Planificación.

El Departamento de Contabilidad de NAVSAN CIA LTDA y el asesor, consideran que para alcanzar el éxito en el proceso de implementación de estas nuevas normas internacionales de contabilidad financiera - NIIF'S, incluyendo las NIC'S y sus respectivas Interpretaciones, dependerá de una apropiada planificación, que involucre no solo al personal de las áreas operativas, sino también al personal directivo de la misma.

Con este objeto hemos desarrollado un cronograma y plan descrito en las páginas siguientes, que cubre todas las fases del proyecto de implementación, desde la capacitación del personal, revisión de estados financieros del año 2010 elaborados bajo NEC'S, determinación de efectos contables de las cuentas específicas a diciembre 31 del 2010 y 2011 por cambio a NIIF'S, deterioro del valor de los activos, inventarios, instrumentos financieros, beneficios de los empleados, cambios en los sistemas de contabilidad y finalmente efectos financieros a partir del año 2012.

Con el objeto de manejar una agenda única en esta fase de planificación, todo el personal inmerso en el proceso de cambio de NEC'S a NIIF'S, está enteramente consciente de la importancia del proceso, y que por ningún motivo deben esperar el año 2012 para empezar la implementación, pues con anticipación debe trabajarse en el denominado año de transición 2011, para

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

realizar los cálculos y determinación de los efectos acumulativos de los cambios contables NIIF'S versus NEC'S.

La planificación de la implementación de las NIIF'S la hemos realizado en condiciones de certidumbre, considerando que la Compañía continuará con la comercialización de la cerveza PILSENER y otras marcas, teniendo como base la franquicia otorgada por DINADec, para la distribución de los productos antes indicados.

b. Análisis e Interpretación de los Estados Financieros.

El análisis e interpretación de los estados financieros, corresponde al año terminado el 31 de diciembre del 2010 e identificación de cuentas contables que sufrirán modificaciones, como fue dicho en líneas anteriores principalmente ajuste del valor de ciertos activos fijos y los inventarios.

Realizado el análisis conjunto a los últimos estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2010, llegamos a la conclusión que las siguientes cuentas contables son aquellas sujetas a regularización en la convergencia de NEC a NIIF:

1. Propiedades, planta y equipos.- Esta cuenta por su monto, integración de los componentes del grupo de cuentas y características especiales, es un rubro de los estados financieros que deberá ser modificado en aplicación de la NIC 16 "Propiedades, planta y equipos".

En los registros contables los activos fijos (excepto terrenos) son depreciados con diversas tasas que van desde el 33,33% anual para equipos de computación, y el 10% para muebles y enseres, entre otros. Las tasas de depreciación son en línea recta de conformidad con las tasas.

Plan de revisión y regularización.- Para determinar el efecto acumulativo del ajuste en el Balance de Apertura, de tal forma que el 1ro. de enero del 2012 los

AUTORAS: LORENA GOMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

activos estén apropiadamente registrados según NIIF, seguiremos los siguientes procedimientos:

- **Avalúos.-** deberá contratarse una empresa o perito(s) valuadores independientes con el objeto de que determine específicamente el valor actual, vida útil y valor residual de los equipos de computación y muebles y enseres.
- **Vida útil y depreciación.-** Basado en el peritaje que se realice, estableceremos los años de vida útil restantes y los ya utilizados, para calcular el efecto acumulativo del cambio en la cuenta Depreciación Acumulada, así como la vida útil y las tasas de depreciación que se utilizaran a partir de enero del año 2012.
- **Depreciación por segmento.-** Conjuntamente con los peritos valuadores determinaremos si es aplicable la recomendación de la NIC 16 para depreciar en forma separada los elementos de propiedades que contengan un costo significativo con relación al costo total.
- **Reglamento de LORTI.-** Considerando que el nuevo reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (Sup. R.O. 337 mayo 15 del 2008) considera también la técnica contable y la vida útil como la base para depreciar los activos fijos, tales disposiciones tributarias estarían alineadas a la NIC 16.

Si por acaso dichas disposiciones en la práctica fueren modificadas y/o aplicadas como antes (sin calcular la vida útil según la técnica contable),

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tendremos en consideración la aplicación de la norma sobre "Impuesto a la Renta Diferido".

- **Costo atribuido.**-Utilizaremos este costo permitido por la NIC 16 para otros activos fijos revalorizados o no en años anteriores, cuyos costos no sean representativos, tales como muebles y equipos de oficina y equipos de computación.

Para el caso de re avalúos por mayor valor de los activos:

Dr. Activos Fijos (por cuentas) Cr. Superávit por revalorización.

La NIC 16 permite dos métodos para la actualización de la depreciación acumulada, ya sea eliminando el saldo anterior o efectuado el ajuste proporcional en relación al activo revaluado.

2. Inventarios.- El saldo de la bodega de inventarios tiene al 31 de diciembre del 2010 tiene un monto neto de US\$ 119,077.37 siendo uno de los rubros más representativo del balance general. Esta cuenta por el número de ítems que existen, para que este conforme a la NIC 2 "Inventarios", debemos observar la siguiente situación:

Por su característica y naturaleza requiere un control más continuo para realizar los ajustes constantes por posibles diferencias de inventarios. El propósito es que al 31 de diciembre del 2011 los valores constantes en esta subcuenta sean corrientes, realizables y estén adecuadamente valorizados; con este objeto el departamento de Contabilidad deberán organizar y ejecutar inventarios físicos periódicos durante el año 2011, en forma aleatoria para ir depurando los saldos respectivos, mediante ajustes y reclasificaciones de sobrantes y faltantes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. **Cuentas por cobrar.**-Analizaremos de manera particular la recuperabilidad de las principales cuentas por cobrar que en general sean realizables; aquellos con dificultades de cobro, cuyos saldos entre diciembre del 2010 y marzo del 2011 no hayan mostrado mayor recuperación.

El propósito es que independiente de los límites establecidos por las disposiciones tributarias, constatar si la provisión para cuentas incobrables que al 31 de diciembre del 2010 es del 0,00 % del total de las cuentas por cobrar, es razonable para la magnitud de la cartera.

4.Beneficios a los empleados: *en consideración a que la Compañía al 31 de diciembre del 2010, no tiene realizado provisiones para los empleados, planeamos la aplicación de la NIC 19 relacionada con los beneficios a los empleados incluido provisiones por jubilación patronal.*

c. Plan de capacitación al personal.- *El Plan abarca para las áreas de contabilidad, control de inventarios, entre otros.*

Tal como está previsto en el cronograma establecido por la compañía, nuestro plan de capacitación está diseñado para ser dictado entre los meses de abril y junio del 2011, para las siguientes normas aplicables a NAVSAN CIA LTDA, las horas estimadas para la capacitación son las siguientes:



NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF4

NIC 1: Presentación de estados financieros 4

NIC 2: Inventarios 8

NIC 16: Propiedades, Planta y Equipos 20

NIC 19: Beneficios a los empleados 8

NIC 36: Deterioro del valor de los activos 4

NIC32: Impuesto Diferidos 20

d. Cronograma de implementación.

Ver cronograma adjunto que incluye todo el proceso de implementación de las NIIF'S en el año de transición 2011 para la elaboración del Balance de Apertura, así como el proceso de capacitación profesional y actividades relativas al diagnóstico de los principales impactos contables y tributarios.



e. Diagnóstico de los principales impactos financieros v tributarios en la compañía.

Concluida las etapas del plan de implementación de las NIIF'S y los trabajos que realicen los peritos valuadores independientes sobre las propiedades, planta y equipos, e inventarios; y terminado el proceso de capacitación del personal, estimamos que para el mes de septiembre del 2011 podremos tener una estimación preliminar de los principales efectos contables y tributarios causados por los cambios contables para emigrar de las NEC a las NIIF'S con los estados financieros iniciales al primero de enero del 2012 y estados financieros preliminares al 06/30/2011.

El cronograma prevé que los efectos definitivos podrán calcularse cuando se dispongan de los estados financieros cerrados al 31 de diciembre del 2011, aproximadamente entre febrero y marzo del 2012. Complementariamente para marzo del 2012 se realizaran las conciliaciones del patrimonio neto, estados de resultados y de flujo de caja reportados bajo NEC vs. NIIF. En esa fecha dispondremos de los asientos contables de ajustes y reclasificaciones para ser asentados en nuestros registros contables con fecha enero 1 del 2012.

V) APLICACION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF S (A PARTIR DE ENERO 1 DEL 2012)

NAVSAN CIA LTDA, al igual que todas las compañías de su segmento deberá aplicar la NIIF1 a partir del 1 de enero del 2012, por lo tanto los primeros estados financieros formales a prepararse y presentarse de acuerdo a las NIIF'S serán los estados financieros por el año que terminara el 31 de diciembre del 2012, y para cumplir con los requerimientos de la NIIF 1, todo el trabajo previo que realizaremos en el año de transición tendrá como finalidad que los primeros estados financieros según NIIF contengan información



UNIVERSIDAD DE CUENCA

confiable, de alta calidad y que sean transparentes para los usuarios y comparable para todos los periodos futuros.

Conforme lo expuesto en páginas anteriores, los estados financieros del año 2011 cerraran de conformidad con NEC'S; y los ajustes contables para conversión a NIIF'S se determinaran en el año de transición 2011 y serán asentados el lro. de enero del 2012.

Actualmente las NIIF'S en español que se encuentran disponibles son las de enero del 2008, y en los próximos meses se dispondrán las NIIF'S actualizadas a enero del 2009, que serán en la práctica las que utilizaremos en el año de transición. No obstante para el cierre de los estados financieros del año 2011 las NIIF'S exigen utilizar las que se encuentren vigentes a esa fecha.

Cabe señalar que hasta la fecha el Organismo de control no ha publicado en ningún medio (Registro Oficial o Web) las NIIF'S, asunto que constituye una constante demanda de la profesión contable y empresarios en general. ”(Distribuidora NAVSAN CIA. LTDA., 2011)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	...ANO 2011...				...ANO 2012...		
ACTIVIDADES	ABRIL	MAY/JU	JUL/AG	SETBRE	ENERO	FEBRER	MARZO/
•Revisión analítica de Estados financieros al 30 de junio del 2010							
•Estimación preliminar de principales efectos contables y tributarios			XXXX				
•Determinación de cambios contables con estados financieros cerrados al 31 de diciembre del 2011							
•Evaluación de aplicabilidad o no del Impuesto a la Renta diferido			XXXX	XXXX			
•Calculo final de efectos contable y tributario							
IV Registros contables y conciliaciones							
•Elaboración de asientos contables de ajustes y rectificación para registrarse el lro. de enero del 2011					XXXX	XXXX	
•Conciliaciones del patrimonio; estado de resultados y flujo de caja reportados bajo NEC's vs. NIIF's							
•Elaboración de notas a los estados financieros sobre cambios contables y políticas contables a				XXXX	XXXX	XXXX	
•Aplicación por primera vez de las NIIF's (proceso contable ano 2011)							XXXX

Elaborado por: NAVSAN CIA. LTDA.

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



ANEXO 5. DISEÑO DE TESIS

“ANÁLISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS NIIFS EN LA EMPRESA NAVSAN CIA.LTDA.”

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Luego de un análisis sobre los procedimientos y registros contables que aplicó la Empresa NAVSAN CIA. LTDA. respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S), dispuesto por la Superintendencia de Compañías, se ha observado que ha cumplido con el proceso de implementación de las mismas el 31 de diciembre del 2012; por lo que se establecerá el análisis contable y tributario que tuvo la Compañía, sobre la base de la conciliación patrimonial de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Contabilidad NIC, y la incidencia de cada una de las cuentas contables.

Por las consideraciones expuestas, el presente trabajo de tesis, se centrará en determinar de la aplicación de las NIIF'S en el análisis contable y tributario de la Empresa, que le permita conocer su patrimonio, y además se examinará la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, la Ley de Régimen Tributario, su Reglamento y aplicación.

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

El Análisis Contable y Tributario de las NIIFS en la Empresa NAVSAN CIA. LTDA., logrará establecer la importancia y la incidencia de las Normas Internacionales que crean la necesidad de disponer de la información comparable que existía bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



vigentes, la revelación, comparación y el análisis de este cambio en el ámbito contable y tributario.

1.2. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Cómo fue el proceso de la adopción de las NIIF Y cuándo se realizó un análisis de las cuentas contables bajo NEC y bajo NIC, y cuáles fueron sus requerimientos?
- ¿Qué procedimientos utilizó la Empresa NAVSAN CIA.? LTDA. para regular sus operaciones financieras, según NEC y según NIC?
- ¿Cómo funciona el proceso de registro y control en la Empresa NAVSAN CIA LTDA., para determinar la conciliación patrimonial?
- ¿Cuál es la evaluación de la documentación de respaldo a que se someten todos los registros financieros?

2. OBJETIVO GENERAL

Análisis contable y tributario de la Empresa NAVSAN CIA. LTDA., por efecto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S.

2.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar los lineamientos metodológicos de la aplicación de las NIIF'S en la Empresa NAVSAN CIA. LTDA.
- Identificar las cuentas contables que fueron afectadas por aplicación de las NIIF
- Establecer los cambios en el patrimonio neto reportado bajo NEC y patrimonio reportado bajo NIIF



3. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA

La globalización y la necesidad de comunicar las operaciones económicas y financieras mundiales en un lenguaje universal, ha acelerado la implementación de las NIIF'S; es por ello que, en base a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las nuevas normas que dirigen la elaboración y presentación de la información financiera son las que en todo el mundo se las está implementando gradualmente, con el propósito de obtener un sistema consistente y comparable de información financiera que promueva el desarrollo transparente de los mercados y la disminución de los costos de capital, como resultado de una mejor distribución de los recursos en el planeta, lo que coadyuvará a la toma de decisiones gerenciales y a la generación de valor de las Compañías.

El presente trabajo tiene como objetivo analizar la metodología por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y determinar el análisis contable y tributario de la Empresa NAVSAN CIA. LTDA., en virtud de que el Ecuador acordó la implementación de la nueva normativa a partir del año 2008, con resolución N° 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del mismo año, dictada por el organismo regulador de las compañías, conjuntamente con un cronograma de aplicación que rigen para las empresas dependiendo de su actividad y forma de constitución.

Dentro del trabajo de investigación se realizará un estudio detallado de las cuentas del balance y los efectos e impactos que se pueden presentar con la aplicación de las NIIF'S y demás consideraciones que dicta la normativa para el adopte por primera vez, así como también una comparación para poder identificar algunas diferencias entre las normas que se venían aplicando en el país y las disposiciones que dictamina la nueva normativa.



4. ESQUEMA DE CONTENIDOS

CAPITULO 1: ASPECTOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

- 1.1. Antecedentes.
- 1.2. Aspecto legal de la Compañía.
- 1.3. Misión y visión.
- 1.4. Objetivos y metas.
- 1.5. Organismos de regular la actividad económica de la Compañía.
- 1.6. Organismos de control.
- 1.7. Leyes que regulan a la Compañía.
- 1.8. Estructura organizacional de la Empresa.
 - 1.8.1. Estructura organizacional de la Dirección Financiera.
 - 1.8.2. Estructura organizacional de la Jefatura de Contabilidad.
 - 1.8.3. Análisis FODA de la Jefatura de Contabilidad.

CAPITULO 2: ASPECTOS CONTABLES

- 2. Organismos emisores de la normativa contable internacional.
 - 2.1. Marco conceptual de las NIIF.
 - 2.2. Objetivos de las NIIF.
 - 2.3. Ventajas que ofrecen la aplicación de las NIIF.
 - 2.4. Impacto de la conversión de las NEC a NIIF.

CAPITULO 3: ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

- 3.2. Análisis del impacto en la aplicación de las NIIF'S en las cuentas contables afectadas
- 3.3. Análisis comparativo de los principales índices financieros bajo NEC, frente a índices financieros bajo NIIF'S

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



- 3.4. Impuestos sobre las ganancias
- 3.5. Conciliación Contable y Fiscal: Visión en conjunto
- 3.6. Relación con la normativa Fiscal Vigente
- 3.7. Revelación en los Estados Financieros
- 3.8. Análisis del impacto en la aplicación de las NIIF'S en los asuntos administrativos

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.

Recomendaciones.

4. MARCO TEÓRICO

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IASB", por sus siglas en inglés (**Financial Accounting Standards Board**), es el organismo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF'S", mismo que es seleccionado, supervisado y financiado por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad "IASCF".

La importancia en la aplicación de las nuevas Normas de Información Financiera, radica en que según manifiesta el instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, el "IASB" está comprometido con el desarrollo, en interés público, de un conjunto único de normas contables mundiales de elevada calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento que lleven a requerir información comparable, transparente y de elevada calidad en los estados financieros para propósitos generales. El número de países que usan las NIIF ha crecido sustancialmente, acercándose al objetivo del "IASB", que consiste en que constituyan un conjunto de normas contables comunes que se utilicen en todo el mundo.

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La nueva normativa, basada en el actual contexto mundial, abre paso a la dinámica de los mercados, los nuevos modelos financieros, el libre comercio, la globalización y la conformación de bloques económicos regionales. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF’S”, responde a la necesidad de contar con normas contables actualizadas, que respondan a las exigencias de los actores de la moderna economía.

Es importante dentro de una organización contar con estados financieros transparentes, comparables y de calidad, es así que las Normas Internacionales de Contabilidad que están basadas en Hipótesis Fundamentales (Ex Principios Fundamentales de Contabilidad Generalmente Aceptados), permiten presentar el desempeño de la organización de forma diferente y más sofisticada respecto de las normas en vigencia.

En el mundo actual globalizado es importante considerar las relaciones de negocios, la venta de productos, servicios y otros muchos factores más que impulsarían a la sociedad a tener un nivel más alto de competitividad y excelencia en el mercado, sin dejar de lado la implementación de las nuevas normas que son parte del proceso de crecimiento de la misma. Los actuales administradores, directores y accionistas de la empresa, necesitan contar con información financiera de alta calidad, confiable y comparable, transparente y oportuna, para una buena base en la toma de decisiones gerenciales.

Para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, es preciso contar con políticas contables, que constituyen principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos, adaptados para su utilización en la preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, exige además el uso de ciertas estimaciones y criterios contables, así como a la Administración para que ejerza su buen juicio en el proceso de aplicar las mismas. De otra parte, es fundamental también considerar que la transición a las NIIF’S, no

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

implica solamente el cambio de políticas contables, sino que, la adopción de las NIIF'S impacta a todos los aspectos de la Empresa NAVSAN CIA LTDA. incluyendo sistemas de reporte financiero, control interno, impuestos, tesorería, manejo del efectivo, entre otros.

La conversión a las NIIF'S requiere una transformación que involucra a empleados, procesos y sistemas. Una conversión planeada y administrada aproximadamente puede representar mejoras sustanciales en el desempeño de la función financiera así como mejores controles y reducción de los costos.

CONCEPTOS BASICOS:

“IASC, IASB”: El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, International Accounting Standards Committee), se formó en 1973, durante un periodo de considerables cambios en la regulación contable.

De 1973 hasta el 2001, el organismo a cargo de la promulgación de normas internacionales fue IASC.

Los objetivos del IASC, fueron:

Formular y publicar, dentro del interés público, normas de contabilidad para ser consideradas en la presentación de Estados Financieros y promover su aceptación y observación globales.

Trabajar generalmente para el mejoramiento y la armonización de regulaciones, normas contables, y procedimientos relacionados con la presentación de Estados Financieros.

Durante su existencia, el IASC publico 41 normas numeradas, conocidas como Normas Internacionales de contabilidad (NIC o IAS, International Accounting



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Standards), así como también un Marco de Preparación y Presentación de los Estados Financieros.

En el 2001, cambios fundamentales fueron hechos para fortalecer la independencia, legitimidad y calidad del proceso de fijación de normas internacionales de contabilidad. En particular, el IASC fue reemplazado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board) como el organismo a cargo de emitir normas internacionales

“Hoy en día, la fuente con mayor autoridad en principios de contabilidad a nivel mundial es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

La misión principal del IASB es, desarrollar en el interés público un conjunto único, de alta calidad, y comprensibles, de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para los Estados Financieros de propósito general.”(Hansen- Holm (2009). *Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*. Ecuador: Textos del Pacífico. pág. 44, 47,50)

“(NEC, Normas Ecuatorianas de contabilidad): Las NEC indican que los estados financieros de una empresa se preparan y presentan para ser utilizados por diferentes usuarios tales como: inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes actuales y potenciales, gobierno y agencias gubernamentales, y público en general. Por lo mencionado, el Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador implementó esta normativa con la finalidad de armonizar la preparación de la información financiera de manera que sea útil para la toma de decisiones como cuándo comprar, mantener o vender una inversión de capital, evaluar la gestión de la gerencia, capacidad para otorgar beneficios a los empleados, solvencia para honrar los préstamos recibidos, determinar políticas fiscales, utilidades distribuibles y dividendos,

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

preparar y utilizar estadísticas nacionales de ingresos, regular las actividades de las empresas, entre otras”(Cabrera, Palchisaca, Enma (2012). **TESIS: El impacto en la Información Financiera de las empresas ecuatorianas por la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF aplicado a una empresa modelo. Ecuador. pág. 14)**

(NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera): Las NIIF son fijadas por el IASB, Se desarrollaron tras un proceso de consulta internacional, personas interesadas y participación de organizaciones de todo el mundo y con el apoyo de un concejo asesor externo Comité Asesor de Normas (SAC, Standards Advisory committee).” **(Hansen- Holm (2009). Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera. Ecuador: Textos del Pacífico. pág. 50)**

“Estas normas permitirán que la información contable y financiera pueda ser leída, entendida y aplicada correctamente, y con base en ella, la dirección tome decisiones acertadas y objetivas, con el menor margen de error posible. No obstante, en los saldos de ciertas cuentas podrían quedar rezagos que aun contengan errores que evidenciarían a futuro; en este caso, precede la rectificación en cualquier momento.”, **(Zapata, Sánchez, P (2011).Contabilidad General en Base a las NIIF. Colombia: Graficas de la Sabana Ltda. pág. 477).**

Marco Conceptual: El marco conceptual preparado por IASB tiene como propósito definir con claridad los principales elementos contables, el alcance de las revelaciones y la forma de exposición de las partidas en los Estados Financieros individuales y consolidados de las entidades, prevé que en los casos en los que estos conceptos difieran del mandato de las NIIF prevalecerán los criterios y definiciones de la norma técnica como tal.” **(Zapata,**



Sánchez, P (2011). *Contabilidad General en Base a las NIIF*. Colombia: Graficas de la Sabana Ltda. pág. 477).

“Estados Financieros: Es un documento fundamentalmente numérico, en cuyos valores se consigna el resultado de haberse conjugado los factores de la producción por una empresa, así como de haber aplicado las políticas y medidas administrativas dictadas por los directivos de la misma, y en cuya formulación y estimación de valores intervienen las convenciones contables y juicios personales de quien los formula; a una fecha o por un periodo determinado”.(Pérez, Harris, A. *Los Estados Financieros, su análisis e interpretación*. pág. 11)

“Análisis Financiero: El objetivo del análisis de los estados financieros es la de obtención de suficientes elementos de juicio para apoyar las opiniones que se hayan formado con respecto a los detalles de la situación financiera y de la productividad de la empresa.

Es la preparación que se hace de los estados financieros formulados previamente y la determinación de las relaciones que se establecen entre sus valores a efecto de que los datos obtenidos sirvan para un fin inmediato posterior que es el de su interpretación.” (Pérez, Harris, A. *Los Estados Financieros, su análisis e interpretación*. pág. 43)

“Cuenta contable: Es un nombre genérico que utiliza la contabilidad para agrupar transacciones que tienen una misma naturaleza. Las empresas emplean los llamados Planes de Cuentas, en donde cada una de ellas se identifica con un código.”(Hernán, A. Gutiérrez, A. Muñoz, Campos, F (2005). *Guía de Contabilidad 1*. pág. 24)

“Activo: Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Dada esta definición, ya no es esencial la propiedad sino el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

control, tal como sucede al reconocer como activo los bienes que se reciben como arrendamiento mercantil y financiero, ya que el ente controla los beneficios económicos que se reciben.

Pasivo: Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio Neto: Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Son los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incremento de valor de los activos , o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos el patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Gastos. Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Costo Histórico: Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio, en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Costo Corriente: Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se



UNIVERSIDAD DE CUENCA

adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

Valor Realizable(o de liquidación): Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación.

Valor presente (actual). Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.” (Zapata, Sánchez, P (2011). *Contabilidad General en Base a las NIIF. Colombia: Graficas de la Sabana Ltda. pág. 484*).

“Comprensibilidad: La información debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios.

Relevancia: La información presentada en los Estados Financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.

Fiabilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.”(Zapata, Sánchez, P (2011).

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



6 .METODOLOGÍA

6.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Para la elaboración de nuestro trabajo nos fundamentaremos en un tipo de investigación descriptiva, la cual consiste en llegar a conocer las situaciones y actitudes predominantes de La Empresa NAVSAN CIA LTDA., a través de la descripción exacta de las actividades, objetivos, procesos y personas. En este nivel de investigación el trabajo consiste no solamente en calcular, cuadrar datos, sino en recoger, exponer y resumir la información de manera cuidadosa para luego analizar minuciosamente los resultados obtenidos a fin de que estos contribuyan al conocimiento y al mejoramiento de ciertas áreas de la empresa, así como a la toma de decisiones.

6.2. POBLACIÓN/MUESTRA

Se trabajará con registros contables, los cuales serán proporcionados por la Empresa NAVSAN CIA LTDA.

6.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Los métodos que se emplearán son los siguientes:

6.3.1. Método Cualitativo: Se manejará este método debido a que se estudiará los aspectos generales de la compañía, las leyes que regulan a la misma, así como también las normas de contabilidad; tales como:



- Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)
- Normas Internacionales de información Financiera (NIIF'S)

La información se recogerá en hojas de papel y medios electrónicos. Los datos obtenidos serán archivados de manera muy celosa para asegurar su integridad.

6.3.2. Método Cuantitativo: Este método será de mucha utilidad debido a que se trabajará con datos numéricos, como lo son Los Estados Financieros, los cuales van a ser analizados y comparados para darnos mayor claridad en los resultados que se desean obtener.

Los datos numéricos proporcionados serán archivados en hojas electrónicas de Excel, los mismos estarán cuidadosamente almacenados a fin de proteger la información.

6.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Se utilizará las siguientes técnicas a fin de recopilar los datos necesarios:

➤ LA ENTREVISTA.

Con la entrevista se lograra obtener información cara a cara, las entrevistas serán aplicadas al personal del área contable de la empresa, así como también a la Gerencia, con este método se lograra obtener información importante y además se lograra crear un ambiente armonioso con los miembros de la empresa.

➤ OBSERVACIÓN.

La técnica de la observación será de vital importancia, ya que gracias a esta se podrá revisar y seleccionar los registros contables de forma adecuada, asimismo será una herramienta útil para conocer los movimientos económicos y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tributarios antes y después de la aplicación de las NIIF'S en La empresa NAVSAN CIA LTDA. , además se lograra tener una visión más clara de cómo se desarrollan las operaciones, controles y movimientos contables en la empresa.

➤ COMPARACIÓN O CONFRONTACIÓN.

Se observara las similitudes y diferencias entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) Y Las Norma Internacionales de información Financiera (NIFF'S), comparando los resultados de las actividades contables y tributarias antes y después de aplicar la nueva normativa, con esta comparación se podrá determinar ventajas y desventajas de aplicar la nueva normativa.

6.5 ANÁLISIS DE DATOS

Con los datos que se obtengan después de aplicar las técnicas e instrumentos de investigación se espera conseguir los objetivos planteados, se analizaran los resultados obtenidos, los cuales nos servirán para conocer puntos fuertes y débiles a los que se enfrenta la empresa al haber aplicado la normativa vigente, tales resultados serán guías importantísimas para poder formular recomendaciones a fin de mejorar las situaciones frágiles de la empresa.



7. RECURSOS Y PRESUPUESTO

RECURSOS	COSTOS
1. Recurso Humano	
2. Transporte	25
3. Materiales y Suministros	50
4. Impresiones	85
5. Material Bibliográfico y Copias	20
6. Internet	40
7. Empastado	50
TOTAL	270

8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ACTIVIDADES	MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
CAPITULO 1: ASPECTOS GENERALES DE LA COMPAÑIA																								
1.1 Recolección de información																								
1.2 Revisión																								
1.3 Reajuste																								
CAPITULO 2: ASPECTOS CONTABLES																								
2.1 Organismos emisores de la Normativa Contable Internacional																								
2.2 Marco Conceptual de las NIIF																								
2.3 Objetivo de las NIIF																								
2.4 Ventajas que ofrece la aplicación de las NIIF																								
2.5 Impacto de la conversión de NEC a NIIF																								
2.6 Revisión																								
2.7 Reajuste																								
CAPITULO 3: ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO																								
3.1 Análisis del impacto en la aplicación de las NIIF'S en cada una de las cuentas contables afectadas																								
3.2 Análisis Comparativo de los principales índices financieros bajo NEC frente a índices financieros bajo NIIF																								
3.3 Impuesto sobre las ganancias																								
3.4 Conciliación Contable y Fiscal (visión en conjunto)																								
3.5 Relación con la normativa fiscal vigente																								
3.6 Revelación en los Estados Financieros																								
3.7 Análisis del impacto en la aplicación de las NIIF'S en los asuntos administrativos																								
3.8 Conclusiones																								
3.9 Recomendaciones																								

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA

[illegible]



9. Bibliografía

- Zapata, Sánchez, P (2011). *Contabilidad General en Base a las NIIF*. Colombia: Graficas de la Sabana Ltda.
- *Normas internacionales de información financiera NIIF*. (2011). Instituto mexicano de contador.
- Borges quintanilla, H (2011). *Convergencia en Latinoamérica, IFRS - NIIF: activos fijos, intangibles, valorización*. LA LEY.
- Hansen-holm (2009). *Manual para implementar Las Normas Internacionales de Información*. Textos Del Pacifico.
- Cabrera, Palchisaca, Enma (2012). *TESIS: El impacto en la Información Financiera de las empresas ecuatorianas por la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF aplicado a una empresa modelo*. Ecuador.
- Pérez. Harris *Los Estados Financieros, su análisis e interpretación*.
- Hernán, A. Gutiérrez, A. Muñoz, Campos, F (2005). *Guía de Contabilidad 1*
- Barrera (2001). *Marco, Situación y Desempeño de las PYMES de Ecuador en el Mercado Internacional*. Seminario- Taller: Mecanismos de Promoción de Exportaciones para las Pequeñas y Medianas Empresas en los Países de la ALADI.
- CAPEIPI. (2006). *Informe Situación y Desempeño de las Pymes de Ecuador en el Mercado Internacional*. Ecuador: CAPEIPI.
- CAPEIPI (2001). *Informe Evolución y Situación Actual de la Pequeña Industria*. Ecuador: CAPEIPI.
- DELOITTE (2010). [www.iasplus.com]. *El IFRS para PYMES en su bolsillo*.
- IASB (2009). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y mediadas entidades (PYMES)*.
- ICAZA, M (2011). [www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF]. *Resolución N°SC.Q.ICI.CPAIFRS.11*.
- INSOTEC. (2002). *Diagnóstico y programa de desarrollo global y sectorial de la pequeña y mediana industria*. MICIP.

AUTORAS: LORENA GÓMEZ
MARIELA LATA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Conferencia de las naciones unidas sobre comercio y desarrollo, (9 de enero 2007) *Informe del Trabajo Intergubernamental de Expertos las Normas Internacionales de Contabilidad*, www.Unctad.org.